

UNIVERSIDAD LATINOAMERICANA CIMA
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



**“RIESGOS TRIBUTARIOS Y EL CUMPLIMIENTO DE LAS
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LA EMPRESA SILVER LAKE
S.A.C DE LA ZONA SUR DEL PERÚ, EN EL AÑO 2015”**

Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público

Presentado por:

Bach. Frank Alexander Ivan Tesillo Villar

Asesor: Mgr. Elizabeth Luisa Medina Soto

TACNA – PERÚ
2017

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIZACIÓN

Yo, Frank Alexander Ivan Tesillo Villar, identificado con DNI. N° 70933574, de la Facultad de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Latinoamericana CIMA declaro bajo juramento, autorizar, en mérito a la Resolución del Consejo Directivo N° 033-2016-SUNEDU/CD del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar Grados Académicos y Títulos Profesionales, registrar mi trabajo de investigación para optar el: Título Profesional de Contador Público

En:

☒

- a) **Acceso abierto;** tiene la característica de ser público y accesible al documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulte el repositorio.

☐

- b) **Acceso restringido;** solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, mas no al texto completo, ocurre cuando el autor de la información expresamente no autoriza su difusión, de acuerdo con lo declarado en el Anexo N° 2 del presente Reglamento.

En caso que el autor del trabajo de investigación elija la opción restringida, se colgará únicamente los datos del autor y el resumen del trabajo de investigación.

FRANK ALEXANDER IVAN TESILLO VILLAR
AUTOR

DECLARACIÓN JURADA

Yo, Frank Alexander Ivan Tesillo Villar, identificado con DNI N° 70933574, egresado de la Facultad de Contabilidad y Finanzas, declaro bajo juramento ser autor (a) de la Tesis denominada “RIESGOS TRIBUTARIOS Y EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LA EMPRESA SILVER LAKE S.A.C. DE LA ZONA SUR DEL PERÚ, EN EL AÑO 2015”. Además de ser un trabajo original, de acuerdo a los requisitos establecidos en el artículo 09° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Latinoamericana CIMA.

FRANK ALEXANDER IVAN TESILLO VILLAR
DNI° N° 70933574

DEDICATORIA

A mis padres, Mirian Villar Agurto y Ricardo Ponce Coaquera, por su gran esfuerzo y apoyo en mi formación profesional, también por sus consejos y enseñanzas que me permiten ser una persona de bien, poder cumplir una de mis metas.

A mis abuelos, Isabel y Severiano, fuente inagotable de motivación; a mis hermanas Sthefany y Suguey; a mis tíos Guido y Doris, quienes aportaron en mi formación personal como profesional, y a quienes demostré que toda meta se logra con esfuerzo, perseverancia y responsabilidad.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por permitirme vivir día a día y por todos los obstáculos que tuve a lo largo de mi vida, ya que permitieron fortalecerme, para poder cumplir una de mis metas.

A mis padres, por darme la vida, por su cariño, paciencia y apoyo, porque gracias a ellos soy la persona que soy ahora, con valores y espero seguir siendo su orgullo, también a mis hermanas por su cariño y respeto que siempre me han mostrado.

A mi asesora Mgr. C.P.C. Elizabeth Luisa Medina Soto por apoyarme y guiarme en la realización del presente trabajo.

A la empresa Silver Lake S.A.C por facilitarme el acceso a la información para la realización de las guías de análisis documental necesarias para la elaboración de la tesis.

ÍNDICE GENERAL

DECLARACIÓN JURADA.....	ii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
ÍNDICE GENERAL.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS.....	xii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xv
RESUMEN.....	xvii
ABSTRACT.....	xviii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN...	3
1.1. Descripción del problema.....	3
1.2. Formulación del problema.....	5
1.2.1. Problema general.....	5
1.2.2. Problemas específicos.....	5
1.3. Objetivos de la investigación.....	5
1.3.1. Objetivo general.....	5
1.3.2. Objetivos específicos.....	6
1.4. Justificación de la investigación.....	6
1.5. Limitaciones de la investigación.....	7

1.6. Delimitación de la investigación	8
1.6.1. Delimitación espacial.	8
1.6.2. Delimitación temporal.....	8
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	9
2.1. Antecedentes de la investigación.....	9
2.1.1. Antecedentes internacionales.	9
2.1.2. Antecedentes nacionales.	11
2.2. Bases teóricas	14
2.2.1. El sistema tributario peruano.....	14
2.2.1.1. Definición.....	14
2.2.1.2. Elementos del sistema tributario peruano.	14
2.2.1.3. Composición del sistema tributario peruano.....	15
2.2.1.4. El Código tributario.....	15
2.2.1.5. Los tributos.....	15
2.2.1.5.1. Tasas municipales.	19
2.2.1.5.2. Tributos nacionales creados a favor de las municipalidades.....	19
2.2.1.6. Participación de la recaudación de tributos a favor de las municipalidades..	20
2.2.1.6.1. Otros ingresos que perciben las municipalidades.	20

2.2.2. Tributos del gobierno central.	21
2.2.2.1. Impuesto a la renta.	21
2.2.2.2. Rentas gravadas de tercera categoría.	22
2.2.2.2.1. Sujetos del impuesto.	23
2.2.2.2.2. Tasa del impuesto.	24
2.2.2.3. Declaración y pago.	25
2.2.3. Impuesto general a las ventas.	28
2.2.3.1. Base legal.	28
2.2.3.2. Ámbito de aplicación.	28
2.2.3.3. Tasa del IGV.	29
2.2.3.4. Operaciones gravadas.	29
2.2.3.5. Exoneraciones.	29
2.2.3.6. Inafectaciones.	29
2.2.3.7. Nacimiento de la obligación tributaria.	30
2.2.3.8. Sujetos del impuesto.	31
2.2.3.9. Determinación del impuesto.	32
2.2.3.10. Base imponible.	33
2.2.3.11. Tasa del Impuesto.	33

2.2.3.12. Impuesto bruto.	33
2.2.3.13. Impuesto por pagar.	34
2.2.3.14. Sistemas administrativos del IGV.	34
2.2.4. Impuesto selectivo al consumo. (TUO de la Ley del IGV, D.S. N° 055-99-EF; Reglamento de la Ley del IGV D.S 029-94-EF)	43
2.2.5. Riesgos tributarios.....	45
2.2.5.1. Definición.....	45
2.2.5.2. Clasificación de los riesgos tributarios.....	45
2.2.5.3. Administración del riesgo.	47
2.2.5.4. Técnicas para afrontar los riesgos tributarios.....	48
2.2.6. Obligaciones tributarias.....	49
2.2.6.1. Definición.....	49
2.2.6.2. Obligaciones formales y sustanciales.....	51
2.2.6.3. Aspectos relacionados con la obligación tributaria.....	52
2.3. Definición de términos básicos.....	56
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	62
3.1. Formulación de hipótesis.....	62
3.1.1. Hipótesis general.	62
3.1.2. Hipótesis específicas.	62

3.2. Operacionalización de las variables	63
3.3. Tipo y diseño de investigación	644
3.3.1. Tipo de investigación	64
3.3.2. Diseño de la investigación.....	64
3.4. Población y muestra de la investigación	65
3.4.1. Población.....	65
3.4.2. Muestra.....	65
3.4.3. Distribución muestral: probabilística y no probabilística	66
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	66
3.5.1. Técnicas de recolección de datos	67
3.5.2. Confiabilidad y validez de los instrumentos	67
3.5.3. Ámbito de la investigación.....	68
3.6. Técnicas para el procesamiento de datos.....	68
3.6.1. Procesamiento y análisis de la información.	68
3.6.2. Procesamiento.	69
3.6.3. Análisis de datos.....	70
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	72
4.1. Resultados	72
4.1.1. Resultados por dimensión/indicador.	73

4.1.2. Resultado general de la variable.....	91
4.2. Contraste de hipótesis.....	93
4.2.1. Contraste de las hipótesis específicas.....	93
4.2.1.1. Contraste de la primera hipótesis específica.	93
4.2.1.2. Contraste de la segunda hipótesis específica.....	95
4.2.2. Contraste de la hipótesis general.....	96
4.3. Discusión de resultados	99
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	109
5.1. Conclusiones.....	109
5.2. Recomendaciones	110
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS Y LINKOGRÁFICAS	112
ANEXOS.....	119

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Clasificación de impuestos y contribuciones para el gobierno central.....	17
Tabla 2: Clasificación de impuestos y contribuciones para el gobierno local.....	18
Tabla 3: Resumen de las rentas de fuente peruana.....	22
Tabla 4: Cambio en la tasa del impuesto a la renta en adelante.....	24
Tabla 5: Marco normativo del impuesto general a las ventas.....	28
Tabla 6: Clasificación de los bienes y servicios sujetos en tres anexos.....	43
Tabla 7: Registros de la muestra a continuación se presenta la clasificación por tipo...	66
Tabla 8: Técnicas e instrumentos para validar la muestra.....	67
Tabla 9: Riesgos exógenos.....	74
Tabla 10: Riesgos endógenos.....	75
Tabla 11: Aplicación de normas tributarias derogadas.....	76
Tabla 12: Facultad de discrecionalidad de la SUNAT.....	77
Tabla 13: Marco de inestabilidad jurídico tributaria.....	78
Tabla 14: Gastos que no cumplen con las normas tributarias.....	79
Tabla 15: Capacitación del personal contable administrativo.....	80
Tabla 16: Deudas tributarias pendientes de pago con la SUNAT.....	81
Tabla 17: Obligaciones tributarias formales.....	82
Tabla 18: Obligaciones tributarias sustanciales.....	83

Tabla 19: El formulario PDT 621 IGV-Renta se presentó de acuerdo a las normas tributarias en el ejercicio 2015.....	84
Tabla 20: Se realizó la determinación y declaración del PDT 697 Percepciones y PDT PLAME dentro de ciertas fechas o plazos fijados legalmente.....	85
Tabla 21: Se ha sustentado el traslado de bienes con guías de remisión de tipo remitente y transportista.....	86
Tabla 22: Se presentó el PLE a la SUNAT de acuerdo al cronograma de vencimientos de la SUNAT.....	87
Tabla 23: Se realizó el pago de los tributos como el impuesto a la renta, impuesto general a las ventas, entre otros, de acuerdo con las normas tributarias.....	88
Tabla 24: Se realizó el pago oportunamente las percepciones efectuadas a clientes....	89
Tabla 25: En la medida cautelar proceso de cobranza coactiva como cobrador por terceros, se ha efectuado correcta y oportunamente la retención y pago a la SUNAT de las deudas tributarias de proveedores.....	90
Tabla 26: Se realizó el depósito de los montos de detracciones efectuadas a otros contribuyentes de acuerdo a las normas tributarias.....	91
Tabla 27: Riesgos tributarios.....	92
Tabla 28: Obligaciones tributarias.....	93
Tabla 29: Relación de los riesgos tributarios y el cumplimiento de las obligaciones tributarias.....	95

Tabla 30: Relación de los riesgos tributarios endógenos y las obligaciones tributarias
sustanciales.....97

Tabla 31: Relación de los riesgos tributarios y las obligaciones tributarias.....98

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Riesgos exógenos.....	74
Figura 2. Riesgos endógenos.....	75
Figura 3. Aplicación de normas tributarias derogadas.....	76
Figura 4. Facultad de discrecionalidad de la SUNAT.....	77
Figura 5. Marco de inestabilidad jurídico tributaria.....	78
Figura 6. Gastos que no cumplen con las normas tributarias.....	79
Figura 7. Capacitación del personal contable administrativo.....	80
Figura 8. Deudas tributarias pendientes de pago con la SUNAT.....	81
Figura 9. Obligaciones tributarias formales.....	82
Figura 10. Obligaciones tributarias sustanciales.....	83
Figura 11. El formulario PDT 621 IGV-Renta se presentó de acuerdo a las normas tributarias en el ejercicio 2015.....	84
Figura 12. Se realizó la determinación y declaración del PDT 697 Percepciones y PDT PLAME dentro de ciertas fechas o plazos fijados legalmente.....	85
Figura 13. Se ha sustentado el traslado de bienes con guías de remisión de tipo remitente y transportista.....	86
Figura 14. Se presentó el PLE a la SUNAT de acuerdo al cronograma de vencimientos de la SUNAT.....	87

Figura 15. Se realizó el pago de los tributos como el impuesto a la renta, impuesto general a las ventas, entre otros, de acuerdo con las normas tributarias.....	88
Figura 16. Se realizó el pago oportunamente las percepciones efectuadas a clientes....	89
Figura 17. En la medida cautelar proceso de cobranza coactiva como cobrador por terceros, se ha efectuado correcta y oportunamente la retención y pago a la SUNAT de las deudas tributarias de proveedores.....	90
Figura 18. Se realizó el depósito de los montos de detracciones efectuadas a otros contribuyentes de acuerdo a las normas tributarias.....	91
Figura 19. Riesgos tributarios.....	92
Figura 20. Obligaciones tributarias.....	93

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo determinar si los riesgos tributarios se relacionan con el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú en el año 2015. El tipo de investigación fue básica. El diseño de investigación fue no experimental, correlacional y transeccional. La muestra estuvo constituida por 122 registros documentales relacionados a las variables, durante la recopilación de la información base de estudio se utilizó el análisis documental como instrumento. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que la empresa Silver Lake S.A.C. tiene riesgos exógenos y endógenos como por ejemplo los cambios en la regulación tributaria y la no capacitación al personal contable y administrativo, los cuales afectan significativamente el cumplimiento de las obligaciones tributarias formales y sustanciales debido a que generan riesgos tributarios tales como el no pago, pago indebido o en exceso, gastos sin documentación fehaciente, Gastos que no cumplen con el principio de causalidad, presentación de Libros Electrónicos con atraso mayor al permitido y el desorden documental, lo cual no permitiría sustentar adquisiciones de activo fijo, no obstante, dichos riesgos tributarios, en una posible fiscalización tributaria por parte de la SUNAT, causarían pérdidas onerosas de liquidez; por ello, es conveniente aplicar técnicas para afrontar dichos riesgos tributarios como: mitigar, prevenir, absorber y transferir con el fin de generar cambios sostenibles y rentables en el tiempo para la empresa Silver Lake S.A.C.

PALABRAS CLAVE: *Cumplimiento, Obligaciones, Riesgos, Tributación, Sustanciales y Formales.*

ABSTRACT

The present investigation had as objective to determine if the tributary risks are related to the fulfillment of the tax obligations of the company Silver Lake S.A.C. of the southern area of Peru in 2015. The type of research was basic. The research design was non-experimental, correlational and transectional. The sample was constituted by 122 documentary records related to the variables, during the compilation of the information base of study documentary analysis was used as instrument. The results and analysis of the research showed that the company Silver Lake S.A.C. has exogenous and endogenous risks such as changes in tax regulations and non-training of accounting and administrative personnel, which significantly affect compliance with formal and substantial tax obligations because they generate tax risks such as non-payment , undue or excessive payment, expenses without documentation, expenses that do not comply with the principle of Causality, presentation of Electronic Books with more delay than allowed and documentary disorder, which would not allow to support acquisitions of fixed assets, nevertheless said tax risks, in a possible tax audit by the SUNAT, would cause costly losses of liquidity; Therefore, it is advisable to apply techniques to face such tax risks as: mitigate, prevent, absorb and transfer in order to generate sustainable and cost-effective changes over time for the company Silver Lake S.A.C.

KEY WORDS: *Compliance, Obligations, Risks, Taxation, Substantial and Formal.*

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación, titulado *“Riesgos tributarios y el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Silver Lake S.A.C de la zona sur del Perú, en el año 2015”*, tuvo como objetivo principal determinar si los riesgos tributarios se relacionan con el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Silver Lake S.A.C., de la zona sur del Perú en el año 2015.

En la actualidad, los constantes cambios en la regulación tributaria del país vienen siendo un factor determinante y de gran impacto en las empresas que no cuentan con controles, técnicas ni planeamientos tributarios efectivos para hacer frente a los mismos, por lo cual son sujetas a sanciones tales como multas e intereses moratorios, lo que termina castigando su inversión.

El cumplimiento de obligaciones tributarias es, sin lugar a dudas, importante, teniendo en cuenta que con ello se logrará cumplir con los ratios esperados de recaudación, con el fin de poder cubrir las necesidades sociales y económicas del país.

Por ello, en el presente trabajo de investigación se abordaron temas de suma importancia, los que se exponen en 5 capítulos.

El capítulo I presenta el planteamiento del problema de investigación, allí se consideran la formulación del problema, objetivos, justificación, limitaciones, delimitaciones de la investigación.

El capítulo II desarrolla puntualiza el marco teórico, allí se describen los antecedentes de la investigación a nivel internacional y nacional, bases teóricas que sustentan el presente estudio, así como se dan a conocer las definiciones de términos básicos que se emplearon en el presente trabajo de investigación.

El capítulo III que define la metodología de la investigación, dando a conocer la hipótesis de investigación, luego la operacionalización de variables e indicadores, tipo y diseño, población y muestra de la investigación, técnicas e instrumentos de recolección de datos y las técnicas de procesamiento y análisis de datos.

El capítulo IV titulado análisis y discusión de resultados se da a conocer el contraste de hipótesis y discusión de resultados.

El capítulo V finalmente se dan a conocer las conclusiones y recomendaciones a las que se arribó en el presente estudio.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del problema

En el contexto internacional por intermedio de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), es de conocimiento el interés de fijar estándares internacionales dentro de un amplio rango de temas de políticas públicas con el fin de poder promover y buscar soluciones económicas, sociales y ambientales de forma uniforme, siendo la tributación un sector de mayor preocupación mediante los riesgos tributarios lo cual genera una constante preocupación en todas las empresas a nivel mundial, debido a que el cumplimiento de las obligaciones tributarias se podría ver disminuido si no se toman en cuenta las medidas correctivas para su prevención.

A nivel nacional existe dificultad para definir y promover soluciones para afrontar los riesgos tributarios, las organizaciones evidencian que los riesgos tributarios son una problemática aun por superarse; es sin duda la ausencia de definiciones y planes de acción la principal contingencia que impide su comprensión, relacionándose con el defectuoso cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de las empresas en Perú.

Es así que en la empresa Silver Lake S.A.C., la cual se dedica a la distribución y comercialización de bebidas gasificadas y no gasificadas, néctares de fruta y agua mineral, empresa asociada del Grupo Industrias San Miguel, que cuenta con 9 centros operativos a nivel del sur del Perú (Tacna, Moquegua, Ilo, Puno, Pedregal, Camana, Mollendo, Abancay, Cuzco); por el volumen de operaciones mensuales

muestra una sobrecarga de actividades administrativas, contables y tributarias que se relacionan con el cumplimiento de las obligaciones tributarias formales y sustanciales.

En tal sentido, el riesgo tributario debe ser entendido como todos aquellos puntos controversiales que surgen como consecuencia de la aplicación de la normativa tributaria respecto de las operaciones gravadas u obligaciones adjetivas a cargo de la empresa Silver Lake S.A.C., ya que el vasto conocimiento de los alcances de los dispositivos legales, le permitirá tener la certeza cuando la empresa se encuentra gravada con un impuesto, o las circunstancias en las que corresponderá que cumpla con una obligación, lo que finalmente determinará que no se tenga que pagar intereses moratorios y eventuales multas que terminan castigando la inversión.

En ese sentido, se considera el profundo conocimiento de la normatividad positiva, así como de los criterios que se encuentran contenidos en los pronunciamientos de la Administración Tributaria, el Tribunal Fiscal, el Poder Judicial y el Tribunal Constitucional, quienes aportan un valioso bagaje de conocimientos que resulta de imprescindible manejo para transitar por el mundo de la tributación, lo que debe ser necesariamente complementado con el dominio práctico de las estrategias y destrezas legales para conjurar los riesgos tributarios, evitando que estos se traduzcan en pérdidas económicas para la empresa. Al respecto, y en torno a los riesgos que deben afrontar las empresas cuando realizan transacciones, cobra vital importancia el concepto de seguridad jurídica, no solo en cuanto a la certidumbre de las obligaciones que emanan del marco legal.

En la ciudad de Tacna, en la empresa Silver Lake S.A.C. se evidencia que los riesgos tributarios generan un impacto negativo en el cumplimiento de las obligaciones tributarias formales y sustanciales relacionadas a los diferentes tributos de los cuales la empresa se encuentra afecta.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Cómo los riesgos tributarios se relacionan con el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú en el año 2015?

1.2.2. Problemas específicos

- a. ¿En qué medida los riesgos tributarios exógenos se relacionan con el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú, en el año 2015?
- b. ¿De qué manera los riesgos tributarios endógenos se relacionan con el cumplimiento de las obligaciones sustanciales de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú, en el año 2015?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general

Determinar si los riesgos tributarios se relacionan con el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Silver Lake S.A.C., de la zona sur del Perú en el año 2015.

1.3.2. Objetivos específicos

- a. Determinar en qué medida los riesgos tributarios exógenos se relacionan con el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú, en el año 2015.
- b. Verificar de qué manera los riesgos tributarios endógenos se relacionan con el cumplimiento de las obligaciones sustanciales de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú, en el año 2015.

1.4. Justificación de la investigación

El presente trabajo de investigación se justifica debido a los siguientes criterios:

- Conveniencia

El presente trabajo de investigación es conveniente ya que permite lograr el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Silver Lake S.A.C., asimismo, la empresa puede tomar mejores decisiones de inversión y financiamiento.

- Relevancia social

El presente trabajo de investigación tiene una relevancia social, ya que permite que la empresa Silver Lake S.A.C. pueda cumplir adecuadamente las obligaciones tributarias, que coadyuvará a los gerentes y administrador general de la empresa Silver Lake S.A.C. a no ser sujetos de sanciones tributarias.

- Implicancias prácticas

El presente trabajo de investigación se justifica de manera práctica en la medida que permite detectar los riesgos tributarios exógenos y endógenos que impiden un adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias, los cuales podrían generar sanciones tributarias.

- Utilidad metodológica

La presente investigación sirve como base a futuras investigaciones que se realicen en las instituciones de educación superior, aportando conocimientos, material de apoyo y lectura a futuros investigadores interesados en el tema.

- Importancia

El presente trabajo de investigación es importante, porque permite mejorar los procedimientos y efectuar los correctivos necesarios con técnicas para afrontar los riesgos tributarios en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, presentando aportes importantes y de aplicabilidad en la gestión de la empresa Silver Lake S.A.C. de la Zona Sur del Perú.

1.5. Limitaciones de la investigación

En cuanto a lo planteado y por las condiciones de investigación se plantean las siguientes limitaciones:

- Limitaciones de información

Existe insuficiente información sobre los riesgos tributarios exógenos y endógenos, si bien es cierto existen algunas definiciones de riesgos tributarios,

pero no existe a nivel de datos estadísticos y teóricos en el contexto de la zona sur del Perú, debido a que no se han preocupado por desarrollar un tema tan importante, como es los riesgos tributarios y el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

- Limitaciones de recursos

La investigación al ser financiada enteramente por el investigador, asumió un presupuesto limitado, pero procurando no incidir con ello en el resultado final de la investigación.

1.6. Delimitación de la investigación

1.6.1. Delimitación espacial

El trabajo de investigación se desarrolló en la empresa Silver Lake S.A.C de la zona sur del Perú.

1.6.2. Delimitación temporal

El presente trabajo de investigación se desarrolló en el año 2015.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes internacionales

Limaico (2003), desarrolló el trabajo de investigación denominado “*Obligaciones tributarias y su aplicación al sistema contable*”. (Tesis de grado), de la Escuela Politécnica del Ejercito Sede Latacunga. Ecuador, el cual llegó a las siguientes conclusiones:

- No existe un conocimiento por parte de los ciudadanos de cuáles son sus obligaciones tributarias y cómo hacerlas una vez que han obtenido su RUC. Todas las personas naturales, sociedades nacionales y extranjeras que inicien o realicen actividades económicas, en forma permanente u ocasional, deben obtener el RUC.
- El Registro Único de Contribuyentes es la partida de nacimiento de su actividad económica, identifica a los Contribuyentes y proporciona información a la Administración Tributaria.
- Es obligación de los contribuyentes cumplir con las Obligaciones Tributarias para evitar sanciones en un futuro. Los contribuyentes serán los únicos responsables de la información proporcionada, el Servicio de Rentas Internas está facultado para la determinación tributaria en el momento que creyere conveniente.

- Las leyes y reglamentos que regulan todo lo referente al aspecto tributario es modificada permanentemente, por lo que debemos estar al tanto de los cambios producidos.

Naranjo (2014), desarrolló el trabajo de investigación denominado “*Las obligaciones tributarias y su incidencia en la liquidez de la empresa Indulac de Cotopaxi Cía. Ltda.*”. (Tesis de maestría), Universidad Técnica de Ambato. Ecuador, quien arribó a las siguientes conclusiones:

- Una de las causas para que exista una excesiva carga tributaria se deriva como consecuencia de un conocimiento empírico de la normativa, agudizado por una necesidad de cumplir con las obligaciones en los tiempos requeridos, para no ocasionar sanciones que afectaría en un incremento de la carga tributaria.

- El desconocimiento de la normativa hace que la carga tributaria, en muchos casos se determine como incorrecto o no consideran otros mecanismos más adecuados, ya que existen en la normativa mecanismos que permitirán un mejor control y hasta una reducción de dicha carga tributaria.

- Los indicadores financieros son utilizados para cubrir los requerimientos de información de las instituciones de control, mas no como un elemento de

análisis que permitan ponderar el riesgo del impacto en el equilibrio financiero de la empresa.

- De no contar con un adecuado conocimiento de la normativa tributaria, no se podrán determinar correctamente las obligaciones que esta acarrea, en consecuencia, el pago de las mismas podría desfinanciar las operaciones normales de la empresa, ya que se destinarán inesperadamente recursos financieros para cubrir dichas obligaciones.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Durante la revisión de antecedentes nacionales se puede mencionar que: Alarcón (2015), desarrolló el trabajo de investigación denominado *“Estudio del procedimiento de determinación tributaria en base presunta establecido en el numeral 1 del art. 93 de la ley del impuesto a la renta frente a la realidad económica y capacidad contributiva de las empresas como lucha contra la evasión tributaria en el sector grifos”*. (tesis de maestría), Universidad Mayor de San Marcos. Perú, quien arribó a las siguientes conclusiones:

El actual procedimiento de presunción establecido en el numeral 1 del art. 93 de la Ley del Impuesto a la Renta como lucha contra la evasión tributaria en el sector grifos no considera necesariamente la realidad económica de las empresas, por lo cual afecta su capacidad contributiva, siendo necesario proponer un nuevo procedimiento que sí considere estos aspectos.

Si se aplicará la propuesta que contiene un nuevo procedimiento de presunción denominado Margen de Utilidad Bruta promedio ponderado (MUB ponderado) basado en los documentos y libros contables del propio contribuyente sujeto a fiscalización, entonces se consideraría la realidad económica del contribuyente y no se afectaría su capacidad contributiva.

Según Tejeda (2005), en su trabajo de investigación titulado “*Obligaciones Tributarias formales de los profesionales como contribuyentes del fisco*”. (tesis de Grado). Universidad Francisco Gavidia. Perú, quien arribó a las siguientes conclusiones: las obligaciones tributarias materiales son aquellas que contiene el presupuesto legal hipotético y condicionante, cuya configuración fáctica, en determinado lugar y tiempo y con respecto de una persona, da lugar a la pretensión crediticia tributaria, hecho imponible. Además, son normas que establecen tácita o expresamente quién es el pretensor, sujeto activo, y quién o quiénes pueden llegar a ser los obligados al pago, sujetos pasivos.

En otras palabras, las obligaciones tributarias materiales están contenidas en el derecho tributario material que “es el conjunto de normas jurídicas que la administración fiscal utiliza para comprobar si corresponde que determinada persona pague determinado tributo, y , en su caso, cuál será el importe que por tal concepto el Estado deba percibir ; es decir, el derecho tributario material se ocupa nada menos que de la vital cuestión de decidir cómo se origina la pretensión fiscal de cobrar el impuesto a determinada persona.

Las obligaciones tributarias materiales son las que están compuestas básicamente de dos factores que son: 1. La determinación del impuesto, y, 2. El pago del impuesto. Su acaecimiento depende del encuadramiento positivo de la actividad que realiza el sujeto pasivo dentro de lo que las diversas leyes tributarias norman como “el hecho generador” de la relación jurídico tributaria”-

Palacio (2009), desarrolló el trabajo de investigación denominado *“Evasión Tributaria en el Perú (2007-2008) del Impuesto General a las Ventas en las Empresas Comercializadoras de Partes y Piezas de Computadoras de Lima”*. (tesis de grado), Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Perú, ha arribado a las siguientes conclusiones: Actualmente en el país se viene desarrollando la evasión tributaria, que es una figura jurídica consistente en el impago voluntario de tributos establecidos por la Ley. Es una actividad ilícita y habitualmente está contemplado como delito o como infracción administrativa en la mayoría de los ordenamientos.

El tamaño del sector informal en Perú se ha calculado dentro de un rango que varía entre el 40% y 60% del PBI oficialmente registrado. Sin embargo, el monto de esta cifra dice poco respecto de su estructura, conformada por (1) la evasión tributaria “pura”, (2) la economía irregular, y (3) las actividades ilegales. Esta composición denota que el sector informal también comprende aquellas evasiones de ingresos resultantes de actividades aparentemente formales (evasión tributaria “pura”).

2.2. Bases teóricas

2.2.1. El sistema tributario peruano

2.2.1.1. Definición

El sistema tributario peruano es el conjunto de impuestos, contribuciones y tasas que existen en el Perú, basados en procedimientos, normas, técnicas (Aguilar, 2013).

2.2.1.2. Elementos del sistema tributario peruano

El Sistema Tributario está constituido por los siguientes elementos:

- Política tributaria

Son los lineamientos que orientan, dirigen y fundamentan el sistema tributario. Es diseñada y propuesta por el Ministerio de Economía y Finanzas (Baldeón, Roque & Garayar, 2009).

- Normas tributarias

Son los dispositivos legales a través de los cuales se implementa la política tributaria. En nuestro país, comprende el Código Tributario y una serie de normas que lo complementan (Zegarra, 2015).

- Administración tributaria

Está constituida por un órgano del Estado encargado de aplicar la política tributaria. A nivel de Gobierno central, es ejercida por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria y los Gobiernos Locales recaudan sus tributos directamente en la mayor parte de los casos (Baldeón, Roque & Garayar, 2009).

2.2.1.3. Composición del sistema tributario peruano

De acuerdo a la Ley Marco del Sistema Tributario Nacional y Ley de Tributación Municipal, aprobada por Decreto Supremo N.º 156-2004-EF (2004). Es la organización legal, administrativa y técnica que crea el estado con el fin de ejercer de forma eficaz y objetiva el poder tributario.

2.2.1.4. El Código tributario

Según detalla Sanabria (2013), es un conjunto orgánico y sistemático de disposiciones que regulan la materia tributaria en general, las cuales son aplicables a todos los tributos, así como a las relaciones jurídicas originadas por ellos El Código Tributario aprobado por el TUO DEL CT - D.S. 133-2013-EF, constituye el eje fundamental del Sistema Tributario Nacional, ya que sus normas se aplican a los distintos tributos.

2.2.1.5. Los tributos

De acuerdo a Reátegui (2012), Son las prestaciones en dinero o en especie que el Estado, o entidades públicas designadas por ley, exigen con el objeto de obtener recursos para enfrentar sus gastos y satisfacer las necesidades públicas (Naranjo, 2014).

El Código Tributario aprobado por el Decreto Supremo 133-2013-EF establece que el término “Tributo” comprende:

- Impuesto

Es el tributo, cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa a favor del contribuyente por parte del Estado. Es unánime aquí la doctrina al señalar que la característica primordial de los impuestos es que no existe

relación entre lo que se paga y el destino de estos fondos, denominado, por ese motivo, como tributos no vinculados, por cuanto su exigibilidad es independiente de cualquier actividad estatal referida al contribuyente., Pacifico Editores S.A.C. (2015).

- Contribución

Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador beneficios derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales (Reátegui, 2012).

- Tasa

Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva por el Estado de un servicio público individualizado en el contribuyente (Melgarejo, 2000).

Las tasas, entre otras, pueden ser: Arbitrios, son tasas que se pagan por la prestación o mantenimiento de un servicio público. Derechos, son tasas que se pagan por la prestación de un servicio administrativo público o por el uso o aprovechamiento de bienes públicos. Licencias, son tasas que gravan la obtención de autorizaciones específicas para la realización de actividades de provecho particular sujetas a control o fiscalización.

Los impuestos, contribuciones y tasas a su vez se clasifican según su administración, como se muestra a continuación:

- **Para el gobierno central**

Tabla 1

Clasificación de impuestos y contribuciones para el gobierno central.

Denominación	Concepto
Impuesto	A la renta
	General a las ventas
	Selectivo al consumo
	Extraordinario para la Promoción y Desarrollo Turístico Nacional.
	Transacciones Financieras
	Temporal a los Activos Netos.
Contribuciones	De seguridad social
	Servicio Nacional de Adiestramiento Técnico Industrial – SENATI
	Servicio nacional de Capacitación para la industria de la construcción – SENCICO

Fuente: Elaboración propia, extraído de Aguilar (2013).

- **Tasas**

De acuerdo a Melgarejo (2000) las tasas son las siguientes:

Tasas por la prestación de servicios públicos, tales como los derechos por tramitación de procedimientos administrativos. Los cuales son cobrados en las entidades del sector público.

- **Para los gobiernos locales**

De acuerdo a Araoz (1996), los impuestos referidos a los gobiernos locales son las siguientes:

Tabla 2

Clasificación de impuestos y contribuciones para el gobierno local.

Denominación	Clasificación
Impuestos	Predial
	A los juegos (pinball, bingos, rifas y similares)
	Alcabala
	Espectáculos públicos no deportivos
	Alcabala
	Espectáculos Públicos no Deportivos.
	A las apuestas
	A los juegos (loterías)
Contribuciones	Contribución Especial de Obras Públicas.

Fuente: Elaboración propia, extraído de Araoz (1996).

2.2.1.5.1. Tasas municipales.

De acuerdo a Araoz (1996) las tasas municipales son las siguientes:

- Tasas por servicios públicos o arbitrios.
- Tasas por servicios administrativos o derechos.
- Tasas por las licencias de apertura de establecimientos.
- Tasas por estacionamiento de vehículos.
- Tasa de Transporte Público.
- Otras tasas por la realización de actividades sujetas a fiscalización o control municipal extraordinario.

2.2.1.5.2. Tributos nacionales creados a favor de las municipalidades.

Con respecto a Calderón (2013), los tributos nacionales creados a favor de las municipalidades son:

- Impuesto de promoción municipal: 2% de las operaciones afectas al IGV.
- Impuesto al rodaje: aplicable a las gasolinas, con tasa del 8% sobre el precio ex planta en el caso de venta al país; o del valor CIF tratándose de la importación.
- Impuesto a las embarcaciones de recreo: 5% del valor de las embarcaciones.

2.2.1.6. Participación de la recaudación de tributos a favor de las municipalidades. Según Ruiz de Castilla (2011)

- Participación en Renta de Aduanas: 2% de las rentas que recauden las Aduanas.

- Impuesto a los juegos de casino y tragamonedas: tasa del 12% sobre los ingresos netos mensuales deducidos los gastos por mantenimiento. El 60% del rendimiento del impuesto es destinado a los gobiernos locales.

2.2.1.6.1. Otros ingresos que perciben las municipalidades.

Ruiz de Castilla (2011), con respecto a los otros ingresos que perciben las municipalidades se tiene:

- El fondo de compensación municipal-foncomun. Se constituye con los siguientes recursos: el rendimiento del impuesto de promoción municipal, el rendimiento del impuesto al rodaje, el impuesto a las embarcaciones de recreo, recursos asignados por concepto de canon: forestal, canon y sobre canon petrolero, programa de vaso de leche, derecho de vigencia minera.

- En el esquema anterior se muestran los tributos que se recaudan en los niveles nacional y local, además de exhibir aquellos que si bien son recaudados por la SUNAT, tienen la finalidad de ser destinados a los gobiernos locales.

Según la Constitución Política del Perú, el Estado se encuentra organizado en tres niveles de gobierno: nacional, regional y local. Estos niveles, individualmente, agrupan diferentes unidades ejecutoras o

productoras de bienes y servicios públicos, cuyos costos operativos deben ser financiados, básicamente, con tributos.

La potestad de recaudar tributos la tiene cada uno de estos niveles de gobierno. En el nivel nacional la recaudación está a cargo de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT), y en los niveles regional y local la responsabilidad es de sus propias entidades recaudadoras. No obstante, es importante señalar que actualmente esta labor no es ejercida a plenitud en el nivel regional.

2.2.2. Tributos del gobierno central

Los tributos del gobierno central son:

2.2.2.1. Impuesto a la renta

El Impuesto a la Renta grava las rentas que provengan del capital, del trabajo y de la aplicación conjunta de ambos factores, entendiéndose como tales a aquellas que provengan de una fuente durable y susceptible de generar ingresos periódicos (Bravo, 2012).

Las rentas de fuente peruana afectas al impuesto están divididas en cinco categorías, las cuales son:

Tabla 3*Resumen de las rentas de fuente peruana son:*

Rentas	Concepto
	Son los ingresos que obtienen las personas naturales, sociedades conyugales o sucesiones indivisas, por el arrendamiento, subarrendamiento o cesión de bienes muebles e inmuebles.
Primera Categoría:	
	Los intereses de capitales regalías, patentes, rentas vitalicias, derechos de llave y otros.
Segunda Categoría:	
	Las derivadas de actividades comerciales, industriales, servicios o negocios
Tercera Categoría:	
	Las obtenidas por el ejercicio individual de cualquier profesión, ciencia arte u oficio.
Cuarta Categoría:	
	Las obtenidas por el trabajo personal prestado en relación de dependencia.
Quinta Categoría:	

Fuente: Elaboración propia, extraído de Fernández (2004).

2.2.2.2. Rentas gravadas de tercera categoría

Siguiendo a Bravo (2012), el impuesto a la renta de tercera categoría grava la renta obtenida por la realización de actividades empresariales que desarrollan las personas naturales y jurídicas. Generalmente estas rentas se producen por la participación conjunta de la inversión del capital y el trabajo.

A continuación, se muestran algunas actividades que generan rentas gravadas con este impuesto:

- Las rentas que resulten de la realización de actividades que constituyan negocio habitual, tales como las comerciales, industriales y mineras; la explotación agropecuaria, forestal, pesquera o de otros recursos naturales; la prestación de servicios comerciales, financieros, industriales, transportes, etc.

- También se consideran gravadas con este impuesto, entre otras, las generadas por: los agentes mediadores de comercio, tales como corredores de seguros y comisionistas mercantiles, los Rematadores y Martilleros, los notarios, el ejercicio en asociación o en sociedad civil de cualquier profesión, arte, ciencia u oficio.

- Además, constituye renta gravada de Tercera Categoría cualquier otra ganancia o ingreso obtenido por las personas jurídicas.

2.2.2.2.1. Sujetos del impuesto

De acuerdo a Bravo (2012), los contribuyentes son aquellas personas que desarrollan negocios o actividades empresariales, como:

- Las personas naturales con negocio unipersonal.
- Las personas jurídicas, por ejemplo la Sociedad Anónima, Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L), Empresas Individuales de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L), entre otras.
- Las sucesiones indivisas.
- Las sociedades conyugales que opten por tributar como tales.
- Las asociaciones de hecho de profesionales y similares.

Son contribuyentes del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría, las personas naturales y las personas jurídicas. También se considera contribuyentes a las sucesiones indivisas, las sociedades conyugales y las asociaciones de hecho de profesionales y similares.

2.2.2.2.2. Tasa del impuesto

De acuerdo a Bravo (2012), la tasa el impuesto a la renta de tercera categoría se redujo de 30% a 28% para los ejercicios 2015-2016, y seguirá disminuyendo progresivamente en adelante, según la siguiente tabla:

Tabla 4
Cambio en la tasa del impuesto a la renta en adelante.

Hasta el Año 2014	30%
2015-2016	28%
2017-2018	27%
2019 en adelante	26%

Fuente: Elaboración propia, extraído de Aguilar (2013).

Con esta modificación de la tasa del Impuesto a la Renta promulgada por Ley 30296 (Ley que promueve la reactivación de la economía”, publicada el 31.12.2014.) el Gobierno pretende dinamizar el consumo y devolverle dinamismo a la economía del país.

2.2.2.3. Declaración y pago

a) El programa de declaración telemática (PDT)

El PDT es un medio informático desarrollado por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT), el cual brinda mayor seguridad y facilita la elaboración de las declaraciones determinativas e informativas, así como el registro de información requerida.

Asimismo, facilita la comunicación con la Administración Tributaria a través del uso de la tecnología informática (Sevillano, 2014).

b) Declaraciones determinativas

Según describe Sevillano, (2014), son las declaraciones en las que el Declarante determina la base imponible y, en su caso, la deuda tributaria a su cargo, de los tributos que administre la SUNAT o cuya recaudación se le encargue. Los Programas para elaborar las Declaraciones Determinativas se denominan PDT Determinativos.

En el ejercicio 2015 se han aprobado dos versiones del PDT 621 - IGV RENTA Mensual, la versión 5,2 del PDT 621 que se venía aplicando desde el 01 de febrero del 2015, solo pudo ser utilizado hasta el 30.06.2015, (Resolución de Superintendencia N° 030-2015/SUNAT vigente a partir del 01.02.2015) ya que mediante la Resolución de Superintendencia N° 163-2015/SUNAT se aprobó la nueva versión del PDT 621 - IGV RENTA Mensual, versión 5,3. (Resolución de Superintendencia N° 163-2015/SUNAT vigente a partir del 27.06.2015) Éste se empezó a utilizar a partir del 01.07.2015, independientemente del

periodo al que corresponda la declaración, incluso si se trata de declaraciones rectificatorias.

c) Declaraciones informativas

Son las declaraciones en las que el Declarante informa sus operaciones o las de terceros a solicitud de la Administración Tributaria y en las cuales no se determina ninguna deuda. Los Programas para elaborar las Declaraciones Informativas se denominan PDT Informativos (Sevillano, 2014).

- La declaración anual de operaciones con terceros (DAOT)

De acuerdo a Mares, (2011), constituye una declaración jurada por medio de la cual el declarante informa sus operaciones con terceros, sus clientes y sus proveedores, permitiendo así que la SUNAT efectúe el respectivo “cruce de información” a efectos de detectar posibles incumplimientos de obligaciones tributarias.

Se encuentran obligados a presentar la DAOT 2014 los sujetos que al 31 de diciembre del 2014, hubiesen tenido la categoría de Principales Contribuyentes y que estén obligados a presentar por lo menos una declaración mensual del IGV durante el ejercicio 2014, siempre que el monto de sus ventas internas y/o sus adquisiciones de bienes, servicios o contratos de construcción hayan sido superiores a las setenta y cinco Unidades Impositivas Tributarias (75 UIT).

La Unidad Impositiva Tributaria a considerar es la vigente durante el ejercicio 2015, siendo esta de S/. 3,850.00, Entonces $75 \text{ UIT} \times \text{S/. } 3,850.00 = \text{S/. } 288,750.00$.

Las asociaciones sin fines de lucro, instituciones educativas o entidades religiosas que hayan realizado solo operaciones inafectas del IGV en el ejercicio 2015, cuyo número de trabajadores que deben ser declarados en el PDT Planilla Electrónica - PLAME Formulario Virtual N° 601 correspondiente al período tributario noviembre del ejercicio 2014 sea superior a diez (10). Se entiende como trabajador, para tal efecto, a los sujetos definidos en el literal v) del art. 1° de la Resolución de Superintendencia N° 183-2011/SUNAT y normas modificatorias.

2.2.3. Impuesto General a las Ventas

2.2.3.1. Base Legal

Tabla 5

Marco normativo del Impuesto General a las Ventas.

Norma	Vigencia	Concepto
Decreto Supremo N° 055-99-EF	vigente a partir del 14.04.1999,	Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo
Decreto Supremo N° 029-94-EF	vigente a partir del 21.09.1994,	Reglamento de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo. (Publicado en el Diario Oficial “El Peruano” el 29.03.1994).
Ley N° 28144,	vigente a partir del 30.12.2003,	Ley que modifica la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo.

Fuente: Elaboración propia, extraído de Córdova (2012).

2.2.3.2. Ámbito de aplicación

El Impuesto General a las Ventas (IGV) es un impuesto que se paga indirectamente a través del consumo general de bienes afectos, cualquiera sea su condición (Córdova, 2012).

2.2.3.3. Tasa del IGV

El IGV se liquida mensualmente, siendo su tasa de 16%, que sumada al Impuesto de Promoción Municipal de un valor de 2%, corresponden al 18% (Huamaní, 2015).

2.2.3.4. Operaciones gravadas

El Impuesto General a las Ventas, grava las siguientes operaciones: La venta en el país de bienes muebles, la importación de bienes, la prestación o utilización de servicios en el país, los contratos de construcción y la primera venta de inmuebles que realicen los constructores de los mismos (Huamaní, 2015).

2.2.3.5. Exoneraciones

Apéndice I Operaciones de venta e Importación.

Apéndice II Servicios

2.2.3.6. Inafectaciones

Según Córdova (2013), el arrendamiento de bienes muebles e inmuebles (solo en caso de personas naturales que constituyan Rentas de primera o segunda categorías).

- a. Transferencia de bienes en caso de reorganización de empresas.
- b. Transferencia de bienes instituciones educativas.
- c. Juegos de azar.
- d. Importación de bienes donados a entidades religiosas.
- e. Importación de bienes donados en el exterior, etc.

2.2.3.7. Nacimiento de la obligación tributaria

De acuerdo a Huamaní (2015), la obligación tributaria se origina:

- a. En la venta de bienes, en la fecha en que se emita el comprobante de pago de acuerdo a lo que establezca el reglamento o en la fecha en que se entregue el bien, lo que ocurra primero. Tratándose de naves y aeronaves, en la fecha en que se suscribe el correspondiente contrato. Tratándose de la venta de signos distintivos, invenciones, derechos de autor, derechos de llave y similares, en la fecha o fechas de pago señaladas en el contrato y por los montos establecidos; en la fecha en que se perciba el ingreso, por el monto que se perciba, sea total o parcial; o cuando se emite el comprobante de pago de acuerdo a lo que establezca el Reglamento, lo que ocurra primero.
- b. En el retiro de bienes, en la fecha del retiro o en la fecha en que se emita el comprobante de pago de acuerdo a lo que establezca el Reglamento, lo que ocurra primero.
- c. En la prestación de servicios, en la fecha en que se emita el comprobante de pago de acuerdo a lo que establezca el reglamento, o en la fecha en que se percibe la retribución, lo que ocurra primero. En los casos de suministro de energía eléctrica, agua potable, y servicios finales telefónicos, télex y telegráficos, en la fecha de percepción del ingreso o en la fecha de vencimiento del plazo para el pago del servicio, lo que ocurra primero.
- d. En la utilización en el país de servicios prestados por no domiciliados, en la fecha en que se anote el comprobante de pago en el registro de compras o en la fecha en que se pague la retribución, lo que ocurra primero.

- e. En los contratos de construcción, en la fecha en que se emita el comprobante de pago de acuerdo a lo que establezca el reglamento o en la fecha de percepción del ingreso, sea total o parcial o por valorizaciones periódicas, lo que ocurra primero.
- f. En la primera venta de inmuebles, en la fecha de percepción del ingreso, por el monto que se perciba, sea parcial o total.
- g. En la importación de bienes, en la fecha en que se solicita su despacho a consumo.

2.2.3.8. Sujetos del impuesto

Según Huamaní (2015), son sujetos del impuesto en calidad de contribuyentes, las personas naturales, las personas jurídicas, las sociedades conyugales que ejerzan la opción sobre atribución de rentas prevista en las normas que regulan el impuesto a la renta, sucesiones indivisas, sociedades irregulares, patrimonios fideicometidos de sociedades titulizadoras, los fondos mutuos de inversión en valores y los fondos de inversión que desarrollen actividad empresarial que:

- Efectúen ventas en el país de bienes afectos, en cualquiera de las etapas del ciclo de producción y distribución;
- Presten en el país servicios afectos;
- Utilicen en el país servicios prestados por no domiciliados;
- Ejecuten contratos de construcción afectos;
- Efectúen ventas afectas de bienes inmuebles;
- Importen bienes afectos. tratándose de bienes intangibles se considerará que importa el bien el adquirente del mismo.

Tratándose de las personas naturales, las personas jurídicas, entidades de derecho público o privado, las sociedades conyugales que ejerzan la opción sobre atribución de rentas prevista en las normas que regulan el impuesto a la renta, sucesiones indivisas, que no realicen actividad empresarial, serán consideradas sujetos del impuesto cuando:

- Importen bienes afectos;
- Realicen de manera habitual las demás operaciones comprendidas dentro del ámbito de aplicación del Impuesto.

La habitualidad se calificará en base a la naturaleza, características, montos, frecuencia, volumen y/o periodicidad de las operaciones, conforme a lo que establezca el reglamento, se considera habitual la reventa.

Sin perjuicio de lo antes señalado se considera habitual la transferencia que efectué el importador de vehículos usados antes de transcurrido un (01) año de numerada la declaración única de aduanas respectiva o documento que haga sus veces.

2.2.3.9. Determinación del impuesto

El impuesto a pagar se determina mensualmente deduciendo del impuesto bruto de cada periodo el crédito fiscal, obtenido por la empresa.

En la importación de bienes, el Impuesto a pagar es el Impuesto Bruto (Rubio, 2003).

2.2.3.10. Base imponible

De acuerdo a Rubio, (2003), Valor numérico sobre el cual se aplica la tasa del tributo.

La base imponible está constituida por:

- El valor de venta, en el caso de venta de los bienes.
- El total de la retribución, en la prestación o utilización de servicios.
- El valor de construcción, en los contratos de construcción.
- El ingreso percibido en la venta de inmuebles, con exclusión del valor del terreno.
- En las importaciones, el valor en aduana, determinado con arreglo a la legislación pertinente, más los derechos e impuestos que afectan la importación, con excepción del IGV

2.2.3.11. Tasa del impuesto

Según detalla Rubio, (2003), la tasa del impuesto es 18% (16 % Impuesto General a las Ventas + 2 % de Impuesto de Promoción Municipal)

Tasa aplicable desde el 01.03.2011.

2.2.3.12. Impuesto bruto

De acuerdo a Albala, (2006), el impuesto bruto es el Monto resultante de aplicar la tasa (18%), que incluye el impuesto de promoción municipal, sobre la base imponible. Puede resultar saldo a pagar, o saldo a favor del contribuyente (crédito fiscal).

2.2.3.13. Impuesto por pagar

El impuesto a pagar se determina mensualmente deduciendo del Impuesto Bruto de cada período el crédito fiscal correspondiente; salvo los casos de la utilización de servicios en el país prestados por sujetos no domiciliados y de la importación de bienes, en los cuales el Impuesto a pagar es el Impuesto Bruto (Albala, 2006).

2.2.3.14. Sistemas administrativos del IGV

De acuerdo a Albala (2006), son sistemas implementados por la SUNAT para combatir la evasión tributaria en el IGV, y se aplican en forma adelantada en las operaciones afectas a este impuesto para que luego sirvan de crédito en su liquidación mensual (en el caso de las retenciones y percepciones) y en el caso del sistema de detracciones o SPOT, éste sirve para generar fondos a los contribuyentes para pagar no sólo el IGV, sino distintas deudas tributarias.

a) Régimen de retenciones del IGV (Aprobado por la Resolución de Superintendencia N° 037-2002/SUNAT (19.04.2002).

Según Albala (2006), es el régimen por el cual, los sujetos designados por la SUNAT como agentes de retención deberán retener parte del Impuesto General a las Ventas (IGV) que les corresponde pagar a sus proveedores, para su posterior entrega al fisco, según la fecha de vencimiento de sus obligaciones tributarias.

Los proveedores (vendedores, prestadores de servicios o constructores) se encuentran obligados a soportar la retención, pudiendo deducir los montos que se les hubieran retenido contra el IGV que les corresponda pagar, o en su caso, solicitar su devolución.

Este régimen se aplica respecto de las operaciones gravadas con el IGV, cuya obligación nazca a partir del 01 de junio del 2002.

El agente de retención es el único responsable frente a la administración tributaria cuando se realizó la retención y es solidario cuando no cumplió con la retención correspondiente. (Art. 18° del TUO del Código Tributario.)

b) Aplicación del régimen de retenciones del IGV

El régimen de retenciones se aplica exclusivamente en operaciones gravadas con el IGV cuyos importes superen S/. 700,00 (Setecientos Nuevos Soles); en este sentido, no es de aplicación en operaciones que estén exoneradas e inafectas. Por ejemplo: cuando se realiza operaciones con proveedores ubicados en la Amazonía de acuerdo a la Ley N° 27037. Si este se realiza para su consumo en la zona, no se retiene por el pago de esta operación, pero si este mismo bien es llevado para su consumo fuera de la zona, si se retiene (Albala, 2006).

c) Operaciones excluidas de la retención

De acuerdo a Torres (2013), el agente de retención no efectuará la retención del IGV, en las siguientes operaciones:

- Operaciones exoneradas e inafectas.
- Realizadas con proveedores que tengan la calidad de buenos contribuyentes.
- Realizadas con otros sujetos que tengan la condición de agente de retención.
- En operaciones en las que se emitan recibos por servicios públicos de luz o agua, boletos de aviación y otros documentos a los que se refiere el numeral 6.1 del art. 4 del reglamento de comprobantes de pago (documentos autorizados)
- En operaciones en las que se emitan boletas de ventas, tickets o cintas emitidas por máquinas registradoras, respecto de las cuales no se permita ejercer el derecho al crédito fiscal (consumidores finales).
- En la venta y prestación de servicios, respecto de las cuales no exista la obligación de otorgar comprobantes de pago, conforme a lo dispuesto en el art. 7° del reglamento de comprobantes de pago.
- En las cuales opere el Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el gobierno central (Sistema de Detracciones – SPOT).
- En las operaciones sustentadas con las liquidaciones de compra y pólizas de adjudicación. Estas operaciones seguirán regulándose conforme lo dispuesto por el reglamento de comprobantes de pago.
- Realizadas con proveedores que tengan la condición de agentes de percepción del IGV, según lo establecido en las resoluciones de

superintendencia N° 128-2002/SUNAT y 189-2004/SUNAT, y sus respectivas normas modificatorias. (Art. 5 literal h de la R.S. 037-2002/SUNAT).

- Realizadas por unidades ejecutoras del sector público que tengan la condición de agentes de retención, cuando dichas operaciones las efectúen a través de un tercero bajo la modalidad de encargo, sea éste otra Unidad Ejecutora, entidad u organismo público o privado.

d) Importe de la operación

Cabe indicar que el importe total de la operación gravada, es la suma total que queda obligado a pagar el adquiriente, usuario del servicio o quien encarga la construcción, incluidos los tributos que graven la operación, inclusive el IGV (Torres, 2015).

En caso de pagos parciales de la operación gravada con el impuesto, la tasa de retención se aplicará sobre el importe de cada pago.

Para efectos del cálculo del monto de la retención, en las operaciones realizadas en moneda extranjera, la conversión a moneda nacional se efectuará al, publicado por la Superintendencia de Banca y Seguros en la fecha de pago. En los días en que no se publique el tipo de cambio referido se utilizará el último publicado.

La tasa de la retención hasta febrero del 2014 era el seis por ciento (6 %) del importe total de la operación gravada.

A partir del 01 de marzo del 2014 la tasa de retención asciende al tres por ciento (3%) (Resolución de Superintendencia N° 033-2014/SUNAT, publicada el 01.02.2014 y vigente a partir del 01.03.2014) del importe de la operación y es aplicable a aquellas operaciones cuyo nacimiento de la obligación tributaria del IGV se genere a partir de dicha fecha (Torres, 2015).

e) Régimen de percepciones del IGV Ley N° 29173, publicado el 23 de diciembre de 2007.)

De acuerdo a Vargas (2008). El régimen de percepciones constituye un sistema de pago adelantado del Impuesto General a las Ventas, mediante el cual el agente de percepción (vendedor o administración tributaria), cobra por adelantado una parte del Impuesto General a las Ventas que sus clientes van a generar luego, por sus operaciones de venta gravadas con este impuesto.

El agente de percepción entregará a la SUNAT el importe de las percepciones efectuadas. El cliente está obligado a aceptar la percepción correspondiente.

A partir del 1 de enero del 2015 los bienes detallados en los numerales 13 al 41 del Apéndice I de la Ley N° 29173, sujetos al régimen de percepciones del IGV son excluidos de la aplicación de dicho régimen por expresa

mención del art. 1º y la única disposición complementaria final del decreto supremo N° 317-2014-EF, publicado en el Diario Oficial El Peruano el 21.11.2014.

La designación de agentes de percepción, así como la exclusión de alguno de ellos, se efectuará mediante decreto supremo refrendado por el ministerio de economía y Finanzas, con opinión técnica de la SUNAT, los mismos que actuarán o dejarán de actuar como tales, según el caso, a partir del momento indicado en el Decreto Supremo de designación o exclusión (Vargas, 2008). El importe de la percepción del IGV será determinado aplicando sobre el precio de venta, los porcentajes señalados mediante Decreto supremo, refrendado por el Ministerio de Economía y Finanzas, con opinión técnica de la SUNAT, los cuales deberán encontrarse en un rango de uno por ciento (1%) a dos por ciento (2%).

En tanto se dicte el Decreto Supremo que establezca el porcentaje, el monto de la percepción será el que resulta de aplicar el 2% sobre el precio de venta, incluido el IGV.

Adicionalmente cuando en la operación sujeta a percepción se emita una factura o ticket que otorgue derecho a crédito fiscal y el cliente sea también un sujeto designado como agente de percepción, se aplicará un porcentaje del 0,5%. (Vargas, 2008).

El agente de percepción efectuará la percepción del IGV en el momento en que realice el cobro total o parcial, con prescindencia de la fecha en que realizó la operación gravada con el impuesto, siempre que a la fecha de cobro mantenga la condición de tal (Vargas, 2008).

f) Declaración y deducción del monto percibido

El sujeto del IGV, deberá efectuar su declaración y pago mensual de dicho impuesto utilizando el PDT – IGV RENTA Mensual, Formulario Virtual 621 – Actualmente con la Versión 5,3, (Resolución de Superintendencia N° 163-2015/SUNAT. vigente a partir del 27.06.2015 y puesta a disposición a partir del 01.07.2015) donde consignará el monto que se le hubiera percibido, a efecto de su deducción del IGV a pagar (Matos, 2015).

g) Aplicación de las percepciones

Según describe Matos (2010), El sujeto del IGV, podrá deducir del impuesto a pagar las percepciones que le hubieran efectuado hasta el último día del periodo al que corresponda la declaración según el cronograma de vencimientos de la SUNAT.

Si no existieran operaciones gravadas o si estas resultaran insuficientes para absorber las percepciones que le hubieran practicado, el exceso se arrastrara a los periodos siguientes hasta agotarlos, no pudiendo ser materia de compensación con otra deuda tributaria.

h) Solicitud de la devolución

El sujeto del IGV, podrá solicitar ante la SUNAT, la devolución de las Percepciones no aplicadas que consten en la declaración del IGV, siempre que hubiera mantenido un monto no aplicado por dicho concepto en un plazo no menor de seis (06) períodos consecutivos (Basauri, 2013).

i) Régimen de detracciones del IGV

De acuerdo a Basauri (2013), consiste básicamente en la detracción (descuento) que efectúa el comprador o usuario de un bien o servicio afecto al sistema, de un porcentaje del importe a pagar por estas operaciones, para luego depositarlo en el Banco de la Nación, en una cuenta corriente a nombre del vendedor o quien presta el servicio. Éste, por su parte, utilizará los fondos depositados en su cuenta para efectuar el pago de sus obligaciones tributarias.

Los montos depositados en las cuentas que no se agoten cumplido el plazo señalado por la norma luego que hubieran sido destinados al pago de tributos, serán considerados de libre disponibilidad para el titular.

j) Base legal

- Resolución de Superintendencia N° 183 - 2004/SUNAT del 15.08.2004 y modificatorias.
- TUO Decreto Legislativo N° 940, Publicada el 31 de diciembre de 2003 – D.S. 155-2004-EF modificado por Ley N° 28605 (25.09.2005) y Decreto Legislativo N° 1110 (20.06.2012).

- Resolución de Superintendencia N° 317 - 2013/SUNAT - Publicada el 24.10.2013.
- Resolución de Superintendencia N° 375 - 2013/SUNAT - Publicada el 28.12.2013.
- Resolución de Superintendencia N° 019 - 2014/SUNAT - Publicada el 23.01.2014.
- Resolución de Superintendencia N° 077 - 2014/SUNAT - Publicada el 18.03.2014.
- Resolución de Superintendencia N° 203 - 2014/SUNAT - Publicada el 28.06.2014.
- Resolución de Superintendencia N° 343 - 2014/SUNAT - Publicada el 12.11.2014.
- Resolución de Superintendencia N° 045 - 2015/SUNAT - Publicada el 10.02.2015.

k) Operaciones sujetas al sistema

Tabla 6

Se ha clasificado los bienes y servicios sujetos en tres anexos.

Anexos	Operaciones
Anexo 1	En la venta gravada con el IGV, retiro considerado venta y traslado no originado en una operación.
Anexo 2	En la venta gravada con el IGV, retiro considerado venta y venta de bienes exonerada con el IGV cuyos ingresos constituyen renta de tercera categoría.
Anexo 3	En los servicios gravados con el IGV y en los contratos de construcción.

Fuente: Elaboración propia, extraído de Alva (2015).

2.2.4. Impuesto selectivo al consumo. (TUO de la Ley del IGV, D.S. N° 055-99-EF; Reglamento de La Ley del IGV D.S 029-94-EF)

Es un impuesto indirecto que solo grava determinados bienes como por ejemplo: las bebidas alcohólicas, cigarrillos y combustibles.

Es el tributo que grava a aquellos consumidores que objetivamente evidencian una mayor capacidad contributiva por la adquisición de bienes suntuosos o de lujo, como por ejemplo la adquisición de vehículos automóviles nuevos, agua embotellada, bebidas rehidratantes, energéticas, entre otras (Gonzáles, Nava, 2015).

a) Nacimiento de la obligación tributaria

La Obligación Tributaria se origina en la misma oportunidad y condiciones que para el impuesto general a las ventas.

Para el caso de los juegos de azar y apuestas, la obligación tributaria se origina al momento en que se percibe el ingreso. (Art. 52 de la Ley del IGV e ISC), (Gonzáles, Nava, 2015).

b) Sujetos del impuesto

Según detalla Gonzáles, Nava, (2015), son sujetos del impuesto en calidad de contribuyentes:

- Los productores o las empresas vinculadas económicamente a estos, en las ventas realizadas en el país;
- Las personas que importen bienes gravados;
- Los importadores o las empresas vinculadas económicamente a estos, en las ventas realizadas en el país; y,
- Las entidades organizadoras y titulares de autorizaciones de juegos de azar y apuestas.

c) Sistemas de aplicación del impuesto

Según detalla Gonzáles, Nava, (2015), el impuesto se aplicará bajo tres sistemas:

- Al valor, para los bienes contenidos en el literal A del apéndice IV de la Ley del IGV e ISC y los juegos de azar y apuestas.
- Especifico, para los bienes contenidos en el apéndice III y el literal B del apéndice IV de la Ley del IGV e ISC.

- Al valor según precio de venta al público, para los bienes en el literal C del apéndice IV de la Ley del IGV e ISC.

2.2.5. Riesgos tributarios

2.2.5.1. Definición

De acuerdo a Dorta (2004), el riesgo en el contexto fiscal es la probabilidad de que en un momento dado un contribuyente no cumpla con sus obligaciones tributarias. Asimismo, el riesgo es uno de las variables más relevantes en la definición de estrategias de tratamiento de los contribuyentes, tanto de fiscalización y control, como de asistencia y atención. Detectarlo, modelarlo, medirlo y controlarlo es una tarea que requiere de esfuerzo y una cantidad importante de recurso.

2.2.5.2. Clasificación de los riesgos tributarios

a) Riesgos tributarios exógenos

Los riesgos tributarios exógenos se caracterizan por ser limitaciones de naturaleza externa a la empresa, las cuales no se pueden controlar y afectan la liquidez de la empresa (Ortega, Pacherres & Morales, 2011).

- Cambios en la regulación tributaria

La legislación tributaria peruana tiende a ser cambiante de acuerdo a las políticas de cada gobierno de turno, ello sin duda afecta a las empresas pequeñas, medianas y grandes, por lo cual las empresas tiene que recurrar a gastos en asesorías, planeamientos tributarios para poder predecir y así mantener la inversión en algún determinado sector económico (Alva, 2015).

- **Facultad de discrecionalidad de la SUNAT**

La SUNAT tiene la facultad discrecional de determinar y sancionar administrativamente las infracciones tributarias, en efecto hace uso de dicha facultad emitiendo circulares y lineamientos internos y resoluciones de Superintendencia operativa adjunta, en donde decide no sancionar o sancionar infracciones tributarias cometidas por los contribuyentes, asimismo con dicha facultad prorroga plazos de presentación de obligaciones formales (Garcia, 2010).

b) Riesgos tributarios endógenos

De acuerdo a Ortega, Pacherras & Morales (2011), los riesgos tributarios endógenos se generan internamente y se reflejan afectando en la liquidez a corto plazo de la empresa, existen varios tipos de riesgos tributarios endógenos, como lo son:

- **Personal contable y administrativo no capacitado**

un factor clave para la determinación y declaración de impuestos mensuales y anuales es la capacitación del personal contable y administrativo vinculado a asuntos tributarios, sin embargo, no hacerlo generará pérdidas mediante sanciones tributarias a la empresa, debido a que los cambios en la legislación son constantes y muy cambiantes (Ortega, Pacherras & Morales, 2011).

- Deudas tributarias

La deuda tributaria se genera cuando el sujeto pasivo tiene una obligación tributaria pendiente de pago al sujeto activo (SUNAT y/o Gobierno regional o local), la deuda tributaria está compuesta por el tributo más el interés moratorio más multas que le sean aplicables, la misma que será exigida coactivamente desde la etapa de ejecución coactiva (Ortega, Pacherrres & Morales, 2011).

- Riesgo de no pago

Existe una correlación entre el riesgo de no pago y el riesgo de no cumplimiento con el resto de las obligaciones. Existe un grupo de contribuyentes que cae en riesgo de no pago en épocas económicas adversas. Es clave generar oportunidades de pago, más allá de fraccionamientos que terminan castigando aún más la deuda con intereses altos (Ortega, Pacherrres & Morales, 2011).

2.2.5.3. Administración del riesgo

Es un proceso formal donde los factores de riesgo, para un contexto particular, son sistemáticamente identificados, analizados, valorados, priorizados y proveídos. Es un análisis proactivo y sistemático de posibles eventos y respuestas a estos, más que una mera reacción a estos eventos limitados detectados. Es administración del futuro, con información del pasado (Ortega, Pacherrres & Morales, 2011).

2.2.5.4. Técnicas para afrontar los riesgos tributarios

De acuerdo a Ortega, Pachерres & Morales, (2011), las siguientes son las técnicas para afrontar los riesgos tributarios.

- El riesgo tributario se mitiga con controles periódicos del área de control interno, aplicando muestras y desarrollando pruebas globales de auditoría a la documentación contable y tributaria, tales como revisión de comprobantes de pago y su sustento fehaciente y causalidad, asimismo revisión de contratos con principales proveedores y clientes y revisión del área de Archivo.

- El riesgo tributario se previene instalando un área de control interno, será los encargados de afrontar las fiscalizaciones con SUNAT y auditoría Externa, también deberá tener una capacitación constante posteriormente realizará las réplicas hacia el personal contable y administrativo implicado en asuntos de índole tributario.

- El riesgo tributario se puede absorber realizando un ahorro mensual (un “fondo de contingencia”), para cubrir cualquier tipo de contingencia tributaria, ese ahorro deberá ser explícitamente un ahorro para riesgos tributarios, en ese sentido no se podrán destinar esos fondos a otro uso diferente al presupuestado, no se debe confundir la idea de “absorber el riesgo tributario” con simplemente “ignorar el riesgo tributario” ya que la diferencia se notará al momento de ocurrir la posible contingencia.

- El Riesgo tributario se transfiere, cuando simplemente no se puede evitar o por ser una carga impositiva laboral o tributaria que generara salida de liquidez en el corto plazo, la mejor forma de enfrentar dichos riesgos tributarios es transferirlos o tercerizarlos a otra empresa, la cual asumirá todas las responsabilidades que según contrato les fueron delegadas, lo cual no afectará a los resultados de la empresa Silver Lake S.A.C., por el contrario aliviara la carga de trabajo para las áreas de contabilidad, administración, tesorería y control documentario.

2.2.6. Obligaciones tributarias

2.2.6.1. Definición

a) Obligación tributaria

La obligación tributaria, que es de derecho público, es el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente (Carrasco, 2013).

b) Otras obligaciones tributarias

Según detalla Queralt, Lozano & Tejerizo (2015), la obligación tributaria, que es de derecho público, es el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente.

Conforme con el Código Tributario, la obligación tributaria es el nexo o vínculo existente entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por

ley, con la finalidad de dar cumplimiento a la prestación tributaria, exigible coactivamente. De acuerdo con lo anterior, el fin principal de la obligación tributaria es la obligación de pagar tributos, entendidos como las prestaciones en dinero que el Estado exige en ejercicio de su poder de imperio, en virtud de una ley, para el cubrimiento de los gastos que demanda el cumplimiento de sus fines.

En este sentido, la conducta o prestación del deudor tributario es el “pagar la deuda tributaria”, y si no lo hace, la Administración se encuentra facultada para exigirle coactivamente o forzosamente el cumplimiento de esta

Los contribuyentes que perciban rentas de cuarta categoría deberán llevar un libro de Ingresos y Gastos de forma física o electrónica. En el caso del Libro físico el llevado se realizará de acuerdo al aprobado por la RS N° 234-2006/SUNAT.

De llevarlo de forma electrónica, se realizará a través de SUNAT Operaciones en Línea, ingresando con su Clave SOL al Sistema de Emisión Electrónica - SEE aprobado por la

Las principales ventajas de llevar el Libro de Ingresos y Gastos Electrónico son las siguientes:

- Ahorro en los gastos por compra y legalización de su Libro de Ingresos y Gastos, ya que todo se registrará electrónicamente.
- El registro automático de sus recibos electrónicos en el libro de ingresos y gastos electrónico, ya no será necesario archivar documentos físicos.

Tenga en cuenta de que si emite recibos físicos deberá registrarlos en el sistema manualmente.

2.2.6.2. Obligaciones formales y sustanciales

De acuerdo a Carrasco (2013), la obligación tributaria, que es de derecho público, es el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente.

Entre las obligaciones formales se encuentran las de:

- Inscribirse en el RUC u otros registros.
- Fijar su domicilio fiscal.
- Determinar y declarar cada tributo dentro de ciertas fechas o plazos fijados legalmente.
- Emitir comprobantes de pago por sus operaciones económicas
- Sustentar el traslado de bienes con guías de remisión
- Registrar sus operaciones en libros contables.
- Retener y pagar tributos.
- Depositar los montos de detracciones efectuadas a otros contribuyentes en el banco que señalen las normas vigentes.
- Entre las obligaciones sustanciales están las de:
 - Pagar oportunamente los tributos como el Impuesto a la Renta, Impuesto General a las Ventas, entre otros.
 - Pagar oportunamente las retenciones de impuestos efectuadas.
 - Pagar oportunamente las percepciones efectuadas.

- Depositar los montos de detracciones efectuadas a otros contribuyentes en el banco que señalen las normas vigentes.

a) Presentar declaraciones juradas

Por ejemplo, los contribuyentes que perciban rentas de cuarta categoría están obligados a presentar declaraciones mensuales a través del Formulario Virtual N° 616 o PDT 616, salvo perciban importes que se encuentren dentro del rango exceptuado establecido por la SUNAT para cada año. Asimismo, cada año deberán verificar si de acuerdo a sus condiciones particulares se encuentran dentro de los contribuyentes obligados a presentar la declaración jurada (García, 2010).

2.2.6.3. Aspectos relacionados con la obligación tributaria

a) Exigibilidad de la obligación tributaria

De acuerdo al Código tributario, Art. 3, la obligación tributaria es exigible:

Cuando deba ser determinada por el deudor tributario, desde el día siguiente al vencimiento del plazo fijado por ley o reglamento y, a falta de este plazo, a partir del décimo sexto día del mes siguiente al nacimiento de la obligación (Baldeón, Roque & Garayar, 2009).

Tratándose de tributos administrados por la SUNAT, desde el día siguiente al vencimiento del plazo fijado en el art. 29 de este Código o en la oportunidad prevista en las normas especiales en el supuesto contemplado en el inciso e) de dicho artículo.

Cuando deba ser determinada por la Administración Tributaria, desde el día siguiente al vencimiento del plazo para el pago que figure en la resolución que contenga la determinación de la deuda tributaria. A falta de este plazo, a partir del décimo sexto día siguiente al de su notificación.

En este punto se analiza la oportunidad (momento) en la cual se determinará el efecto jurídico deseado por la ley, que es el nacimiento de una obligación jurídica concreta a cargo de un sujeto determinado; es decir, la configuración del hecho imponible (aspecto material), su conexión con una persona, con un sujeto (aspecto personal), su localización en determinado lugar (aspecto espacial) y su consumación en un momento real y fáctico determinado (aspecto temporal). En términos simples, acorde con el Código Tributario, la obligación tributaria nace cuando se realiza el hecho previsto en la ley como generador de dicha obligación (Baldeón, Roque & Garayar, 2009).

b) Contribuyente

Definido como aquel que realiza o respecto del cual se produce el hecho generador de la obligación tributaria. Es el deudor, el titular de la obligación principal y realizador del hecho imponible (Queralt, Lozano & Tejerizo, 2015).

c) Concurrencia de acreedores

Es importante señalar que cuando varias entidades públicas sean acreedores tributarios de un mismo deudor y la suma no alcance a cubrir la totalidad de la deuda tributaria, el Gobierno central, los gobiernos regionales, los gobiernos locales y las entidades de Derecho Público con personería jurídica propia concurrirán en forma proporcional a sus respectivas acreencias (Murillo, 2007).

d) Deudor tributario

De acuerdo al código tributario art. 7, el deudor tributario es la persona obligada al cumplimiento de la prestación tributaria como contribuyente o responsable (Pacheco, 2008).

e) Contribuyente

Contribuyente es aquel que realiza o respecto del cual se produce el hecho generador de la obligación tributaria (Aguilar, 2013).

f) Responsable

Responsable es aquel que, sin tener la condición de contribuyente, debe cumplir la obligación atribuida a este (Trujillo, 2013).

g) Agentes de retención o percepción

En defecto de la ley, mediante decreto supremo, pueden ser designados agentes de retención o percepción los sujetos que, por razón de su actividad,

función o posición contractual estén en posibilidad de retener o percibir tributos y entregarlos (Trujillo, 2013).

h) Domicilio fiscal y procesal

Según Trujillo (2013), los sujetos obligados a inscribirse ante la Administración Tributaria de acuerdo a las normas respectivas tienen la obligación de fijar y cambiar su domicilio fiscal, conforme esta lo establezca.

El domicilio fiscal es el lugar fijado dentro del territorio nacional para todo efecto tributario; sin perjuicio de la facultad del sujeto obligado a inscribirse ante la Administración Tributaria de señalar expresamente un domicilio procesal al iniciar cada uno de sus procedimientos tributarios. El domicilio procesal deberá estar ubicado dentro del radio urbano que señale la Administración Tributaria.

El domicilio fiscal fijado por los sujetos obligados a inscribirse ante la Administración Tributaria se considera subsistente mientras su cambio no sea comunicado a esta en la forma que establezca. En aquellos casos en que la Administración Tributaria haya notificado al referido sujeto a efecto de realizar una verificación, fiscalización o haya iniciado el procedimiento de cobranza coactiva, este no podrá efectuar el cambio de domicilio fiscal hasta que esta concluya, salvo que a juicio de la Administración exista causa justificada para el cambio.

La Administración Tributaria está facultada a requerir que se fije un nuevo domicilio fiscal cuando, a su criterio, este dificulte el ejercicio de sus funciones.

Excepcionalmente, en los casos que se establezca mediante resolución de superintendencia, la Administración Tributaria podrá considerar como domicilio fiscal los lugares señalados en el párrafo siguiente, previo requerimiento al sujeto obligado a inscribirse.

2.3 Definición de términos básicos

- Actualización de deuda tributaria

Procedimiento aritmético por el cual se determina el monto total de la deuda que un contribuyente mantiene con un acreedor tributario, agregándose a aquella los intereses moratorios según la tasa vigente que se hayan generado hasta la fecha de pago (Baldeón, Roque & Garayar, 2009).

- Administración tributaria

Término que se emplea para mencionar a los órganos estatales encargado de la administración de tributos, dotados de facultades legales de recaudación, fiscalización y otras. En el caso de los tributos de alcance nacional, cuando se menciona aquel término se entiende que se está haciendo referencia a la SUNAT (Trujillo, 2013).

- Adquirente

Persona natural o jurídica a quien se transfiere la propiedad de un bien (Alarcón, 2015).

- Agente de retención o percepción

Aquellos sujetos designados por ley, o, en su defecto, mediante decreto supremo que, por razón de su actividad, función o posición contractual estén en posibilidad de retener o percibir tributos y entregarlos al acreedor tributario.

Adicionalmente, los sujetos designados por la Administración Tributaria que considere que se encuentran en disposición para efectuar la retención o percepción de tributos (Gómez, 2010).

- Agente de retención del IGV

Contribuyente seleccionado por la SUNAT e inscrito en un registro habilitado, que debe retener el IGV a sus proveedores cuando estos le vendan un bien, o le presten un servicio, o cuando se celebre un contrato de construcción o la primera venta de un bien. Los proveedores que quieran realizar hacer operaciones con estos agentes de retención, están obligados a aceptar la retención del IGV (Gómez, 2010).

- Alícuota

Según la legislación tributaria peruana, es el valor numérico porcentual que se aplica a la base imponible para determinar el monto del tributo. Sólo puede aprobarse por medio de una Ley o un Decreto Legislativo (Pecho, 2015).

- Apelación

Recurso que presenta un contribuyente para impugnar ante el Tribunal Fiscal las resoluciones dictadas por una Administración Tributaria de alcance nacional, regional o local (Pecho, 2015).

- Aplazamiento

Concesión de una prórroga que permite al deudor realizar el pago de una deuda tributaria en una fecha determinada, posterior al plazo de vencimiento original (Chávez, 2015).

- Aporte a la ONP

La contribución al Sistema Nacional de Pensiones de los trabajadores aplicando un porcentaje a sus remuneraciones. Esta contribución se incorpora a un fondo previsional común que sirve para pagar pensiones por jubilación y otros conceptos, a cargo de la Oficina de Normalización Previsional (ONP) (Tejeda, 2005).

- Arrendamiento

Contrato mediante el cual el arrendador se obliga a ceder temporalmente al arrendatario el uso de un bien por cierta renta convenida (Chávez, 2011).

- Arrendamiento financiero

Contrato por el cual una institución financiera debidamente autorizada, concede a una persona natural o jurídica el uso y disfrute de un bien de capital, adquirido

por la mencionada institución al fabricante o proveedor señalado por el interesado y al solo efecto de este contrato (Chávez, 2011).

- Asociación en participación

De acuerdo a Castillo (2012), es el contrato por el cual una persona denominada asociante, concede a otra u otras personas denominadas asociados, una participación en el resultado o en las utilidades de uno o de varios negocios o empresas del asociante, a cambio de una determinada contribución.

Referencia: Artículos 440° al 444° de la Ley General de Sociedades.

- Auditor tributario

Es el funcionario encargado de realizar el análisis de los registros contables, de la documentación sustentatoria y de la veracidad de lo informado en las declaraciones juradas de los contribuyentes (Effio, 2011).

- Auditoría tributaria

Control crítico y sistemático que usa un conjunto de técnicas y procedimientos destinados a verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias formales y sustanciales de los contribuyentes. Se efectúa teniendo en cuenta las normas tributarias vigentes en el periodo a fiscalizar, para determinar la base imponible al período y tributos auditados, las infracciones y sanciones que correspondieran y la deuda tributaria actualizada (Effio, 2011).

- Auditoría tributaria preventiva

“La auditoría tributaria preventiva se ha convertido en una herramienta importante para los negocios porque los ayuda a reducir contingencias, a estar preparados, realizar diagnósticos y recibir recomendaciones del consultor, todo lo que ayudará a ahorrar costos a una empresa y estar preparado para cualquier visita, inspección, o fiscalización del ente recaudador”, cabe precisar que el principal problema que conlleva a las empresas a ser sancionadas son por el sistema tributario tan complejo que existe actualmente, por ello no solo las mypes sino también las grandes empresas deberían realizar por lo menos una vez al año auditorías tributarias externas preventivas (Effio, 2011).

- Autovalúo

Fijación del precio o valor de un bien por parte del propio contribuyente o responsable sobre la base de los valores de construcción y arancelarios prefijados legalmente para el periodo de valoración. Este cálculo permite establecer la base imponible para la determinación de tributos, como es el impuesto predial (León, 2015).

- Base imponible

Monto sobre el cual se aplica la tasa o alícuota de un tributo.

- Impuesto a la Renta

Es un tributo que grava las ganancias provenientes del capital, del trabajo o de la combinación de ambos factores. En el Perú, se grava separadamente las rentas provenientes del capital (a una tasa proporcional), las rentas provenientes del

trabajo (a tasas progresivas) y la renta empresarial a una tasa fija sobre la utilidad (Manrique, 2014).

- Infracción tributaria

Es toda acción u omisión que implique la violación de normas tributarias, siempre que esté tipificada como tal en el Código Tributario o en otras leyes o decretos legislativos (Manrique, 2014).

- ITAN

En virtud del Decreto Legislativo N° 976, a partir del 01.01.2009 la alícuota del ITAN es de 0.4%, que se calcula sobre la base del valor histórico de los activos netos de la empresa que exceda S/.1'000,000, según el balance cerrado al 31 de diciembre del ejercicio gravable inmediato anterior. (Guillermo, 2015).

- Ocultar bienes o ingresos para pagar menos impuestos.

Está referido a la ocultación de facturas por ventas o ingresos, o declaración parcial de la real situación de las transacciones, lo que permite al evasor pagar menos impuestos (León, 2015).

- Incumplimiento de obligaciones tributarias.

El no pago de obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes, lo cual es muy común en el Perú y Latinoamérica, cabe mencionar que el Perú es la segunda economía más informal de América Latina con un 62% de informalidad. (León, 2015).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Formulación de hipótesis

3.1.1. Hipótesis general.

Los Riesgos Tributarios se relacionan significativamente con el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú en el año 2015.

3.1.2. Hipótesis específicas.

a) Los riesgos tributarios exógenos se relacionan significativamente en el cumplimiento de las obligaciones formales de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú en el año 2015.

b) Los riesgos tributarios endógenos se relacionan significativamente en el cumplimiento de las obligaciones sustanciales de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú en el año 2015.

3.2. Operacionalización de las variables

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES - INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
Variable 1 Riesgos Tributarios.	Son aproximaciones o contingencias tributarias, de alguna norma tributaria que no cumplió la empresa, la cual constituye un acontecimiento o evento que afectará financieramente o administrativamente a la entidad en el devenir de sus actividades en el mercado, tales como sanciones tributarias entre ellas las multas e intereses moratorios. (Pontificia Universidad Católica del Perú - PUCP, 2015).	Los riesgos tributarios generan contingencias exógenas y endógenas, siendo vital para la administración de la empresa afrontarlos mediante técnicas o procedimientos que los mitiguen o eliminen.	Variable 1 (X): “Riesgos Tributarios” 1. Riesgos tributarios Exógenos 2. Riesgos tributarios Endógenos	Nominal
Variable 2 Cumplimiento de Obligaciones Tributarias.	Es el objetivo principal del vínculo entre el acreedor y deudor tributario, el cumplimiento del deber de los contribuyentes mediante la presentación de las comunicaciones, declaraciones juradas, llevar libros de contabilidad y otras complementarias y de cumplir con pagar los tributos determinados a pagar. (Superintendencia nacional de administración tributaria y aduanas - SUNAT, 2013)	Una entidad debe evaluar el control eficiente y efectivo del cumplimiento de las obligaciones formales siendo de importancia debido a las contingencias a las que se está expuesto, ya sean multas o intereses moratorios. (Superintendencia nacional de administración tributaria y aduanas - SUNAT, 2013)	Variable 2 (Y): “Cumplimiento de Obligaciones Tributarias” 1. Cumplimiento de Obligaciones Tributarias Formales. 2. Cumplimiento de Obligaciones Tributarias Sustanciales.	Nominal

3.3. Tipo y diseño de investigación

3.3.1. Tipo de investigación

El presente trabajo de investigación se considera investigación aplicada, de acuerdo a la clasificación que siguen Ander – Egg y Bunge. Este tipo de estudios, aunque “depende de los descubrimientos y avances de la investigación básica y se enriquece con ellos”, se caracteriza en la aplicación, utilización y consecuencias prácticas de los conocimientos. En ese sentido, como señala Ander – Egg, “la investigación aplicada busca el conocer para actuar, para construir, para modificar”. (Ander - Egg, 1990).

Por otro lado, de acuerdo al problema y tipo de conocimiento a lograr, se identifica como investigación de tipo correlacional, este tipo de estudios se plantea como una alternativa a los estudios descriptivos y explicativos en tanto va más allá de la simple descripción de las variables, pero no alcanza el nivel de profundización en la determinación de relaciones causales entre las variables, nivel que caracteriza a los estudios explicativos (Hernández, Fernández & Baptista, 2015).

3.3.2. Diseño de la investigación

a) No experimental

Responde a los diseños no experimentales, porque no recurre a la manipulación de alguna de las variables en estudio, sino que estas se analizan tal y como suceden en la realidad.

b) Descriptivo

El presente estudio es descriptivo porque refiere las características o atributos de las variables de estudio.

c) Transeccional

El estudio es de diseño transeccional, debido a que la información recogida corresponde a un solo periodo.

3.4. Población y muestra de la investigación

3.4.1. Población

La población objetivo en estudio estuvo conformada por los registros documentales relacionadas a las variables de estudio de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú, siendo un total de 195 registros documentales.

3.4.2. Muestra

La muestra será 122 registros documentales. Es decir, se utilizó un muestreo no probabilístico.

Tabla 7*Registros de la muestra a continuación se presenta la clasificación por tipo.*

Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú	Cantidad
Contratos con principales proveedores	25
Declaraciones juradas mensuales y anual -2015	13
Registros de compras	8 c/u
Estados financieros consolidados por sucursales	12
Documento de cobranza como terceros por parte de la SUNAT	8
Liquidaciones de impuestos	12
Medios de pago de tributos del año 2015	36
Total	122

Fuente: Elaboración propia. Área de archivo y legajo de la empresa Silver Lake.

3.4.3. Distribución muestral: probabilística y no probabilística

Con respecto a la distribución de la muestra, se considera el muestreo no probabilístico.

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para lograr los objetivos propuestos se utilizaron las siguientes técnicas para la obtención de datos de la empresa Silver Lake S.A.C.

Tabla 8*Técnicas e instrumentos para validar la muestra.*

Técnica	Instrumento
Análisis documental	Guía de análisis documental

Fuente: Elaboración propia, extraído de Vara (2008).

3.5.1. Técnicas de recolección de datos

a) Análisis documental

Mediante esta técnica fue posible recopilar data referente a contratos con principales proveedores, declaraciones juradas determinativas e informativas, acta notarial de baja de existencia por desmedros, inventarios de productos, libros y registros contables vinculados a asuntos tributarios, resoluciones de multa y determinación, documento de cobranza como terceros por parte de la SUNAT, liquidaciones mensuales de impuestos y medios de pago de tributos del año 2015 de la empresa Silver Lake S.A.C.

b) Instrumento - guía de análisis documental

Por medio de este instrumento se logró realizar el análisis de la documentación mediante cruces y comprobación física de información.

3.5.2. Confiabilidad y validez de los instrumentos

a) Confiabilidad de los instrumentos

Para determinar el grado de confiabilidad del cuestionario, primero se determinó una muestra piloto de 122 registros documentarios de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú.

Luego se estimó el método de consistencia interna: el coeficiente Alfa Cronbach.

b) Validez de los instrumentos

La validación de los instrumentos se realizó principalmente en el marco teórico de la categoría.

“Validez de Contenido” utilizando el procedimiento de criterio de expertos calificados (3) que determinaron la adecuación muestral de los ítems de los instrumentos.

3.5.3. Ámbito de la investigación

El trabajo de investigación se realizó en la zona sur del Perú, en las ciudades de Tacna, Moquegua, Cuzco, Puno, Abancay, Camana, Pedregal, Ilo y Mollendo.

3.6. Técnicas para el procesamiento de datos

3.6.1. Procesamiento y análisis de la información

Los datos se procesaron ordenando los siguientes pasos:

- Comprobación: se verificó las guías de análisis documental con el fin de garantizar la existencia de toda la información necesaria para responder las interrogantes de investigación y satisfacer los objetivos planteados.
- Clasificación de los datos: Los datos se agruparon atendiendo la clasificación adoptada en la investigación.

3.6.2. Procesamiento

El procesamiento de datos se hizo de forma automatizada con la utilización de medios informáticos. Para ello, se utilizaron:

- **El soporte informático *SPSS 22 Edition***, paquete con recursos para el análisis descriptivo de las variables y para el cálculo de medidas inferenciales;
- ***Excel*, aplicación de *Microsoft Office***, que se caracteriza por sus potentes recursos gráficos y funciones específicas que facilitan el ordenamiento de datos.

Las acciones específicas en las que se utilizaron los programas mencionados son las siguientes:

a) En cuanto al *SPSS 22 Edition*

- Elaboración de las tablas de doble entrada que permitió ver el comportamiento conjunto de las variables, según sus categorías y clases.
- Desarrollo de la prueba Chi cuadrado (X^2) y cálculo de la probabilidad asociada a la prueba.
- Al igual que con Excel, las tablas y los análisis efectuados fueron trasladados a Word, para su ordenamiento y presentación final.

b) En lo que respecta a *Excel*

- Registro de información sobre la base de los formatos aplicados. Este procedimiento permitió configurar la matriz de sistematización de datos que se adjuntó al informe.
- Elaboración de tablas de frecuencia absoluta y porcentual, gracias a que Excel cuenta con funciones para el conteo sistemáticos de datos estableciéndose para ello criterios predeterminados.
- Las tablas y figuras elaboradas en Excel, fueron trasladados a Word, para su ordenamiento y presentación final.

3.6.3. Análisis de datos

Se utilizaron técnicas y medidas de la estadística descriptiva e inferencial.

a) En cuanto a la estadística descriptiva, se utilizaron

- Tablas de frecuencia absoluta y relativa (porcentual). Estas tablas sirvieron para la presentación de los datos procesados y ordenados según sus categorías, niveles o clases correspondientes.
- Tablas de contingencia. Se utilizó este tipo de tablas para visualizar la distribución de los datos según las categorías o niveles de los conjuntos de indicadores analizados simultáneamente.

b) En cuanto a la estadística inferencial, se utilizó:

Prueba Chi (χ^2). Esta prueba inferencial, que responde a las pruebas de independencia de criterios, se basa en el principio en que dos variables son independientes entre sí, en el caso de que la probabilidad de que la relación sea producto del azar sea mayor que una probabilidad α fijada de antemano como punto crítico o límite para aceptar la validez de la prueba.

Procedimiento:

- a) Obtención y recopilación de datos, tabulación, análisis e interpretación.
- b) Aplicación de encuesta a través de un cuestionario.
- c) Procesamiento y tabulación de datos.
- d) Análisis e interpretación de datos para determinar la correlación entre las variables de estudio, mediante el SPSS y Excel, que permitió obtener rápidamente cuadros y gráficos estadísticos.
- e) La estrategia con la que se probó la hipótesis es la prueba estadística no paramétrica denominada Chi cuadrado que verificó la correlación, a través de la prueba de dependencia, es decir, si están las variables asociadas.

Los datos obtenidos en la investigación por el instrumento diseñado para tal fin se organizaron y procesaron de forma computarizada, a fin de obtener resultados más rápidos con menor riesgo que el sistema manual con el propósito de presentar la información de manera ordenada, clara y sencilla.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1. Resultados

En el presente capítulo se analizan los resultados obtenidos del proceso de recolección de información, mediante la estadística descriptiva, estableciéndose las frecuencias y porcentajes de estos, exponiéndoles siguiendo el orden de presentación de las variables y sus indicadores. El análisis se desarrolla mediante la interpretación de las respuestas obtenidas en los cuestionarios aplicados, presentados por variables e indicadores, los mismos pueden ser observados en las tablas elaboradas para tal fin.

4.1.1. Resultados por dimensión/indicador
VARIABLE INDEPENDIENTE: RIESGOS TRIBUTARIOS
INDICADOR: RIESGOS EXÓGENOS

Tabla 9
Riesgos exógenos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sí	104	85,0	85,0
No	18	15,0	100,0
Total	122	100,0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

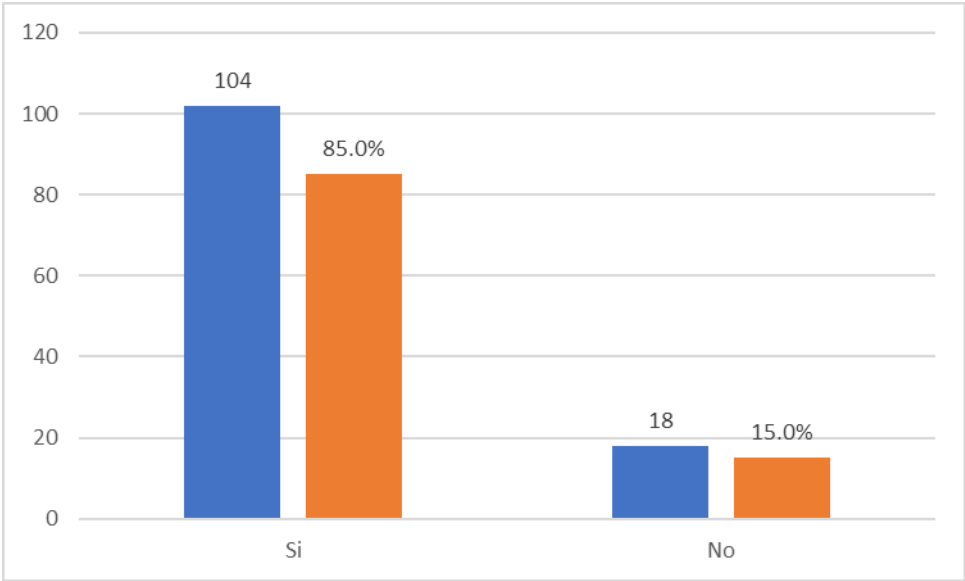


Figura 1. Riesgos exógenos
Fuente: Elaboración propia

Según la tabla 9 y figura 1, la aplicación de la Guía de análisis documental, se determinó que si la empresa Silver Lake S.A.C. está sujeta a riesgos exógenos en un 85 % y no están sujetos a riesgos exógenos en un 15 %.

INDICADOR: RIESGOS ENDÓGENOS.

Tabla 10
Riesgos endógenos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Alto	117	95,8	95,8
Regular	5	4,2	4,2
Total	122	100,0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

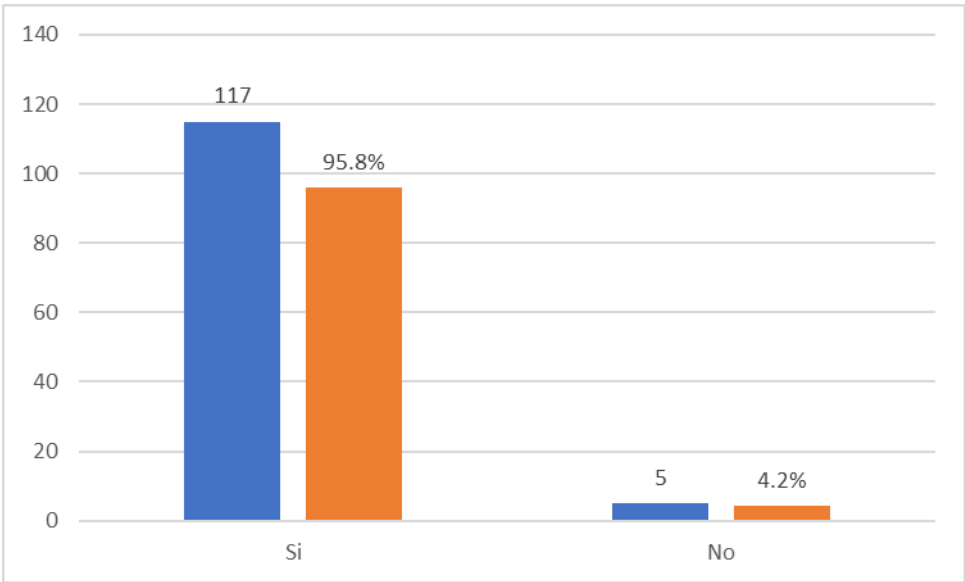


Figura 2. Riesgos endógenos
Fuente: Elaboración propia

En la tabla 10 y figura 2 se observa, de acuerdo a la aplicación de la Guía de análisis documental, que el 95,8%, considera en un nivel alto que la empresa Silver Lake S.A.C. está sujeta a riesgos endógenos y el 4.2% considera que no están sujetos a riesgos endógenos.

Ítem 1: Aplicación de normas tributarias derogadas.

Tabla 11
Aplicación de normas tributarias derogadas

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sí	44	35,8	35,8
No	78	64,2	100,0
Total	122	100,0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

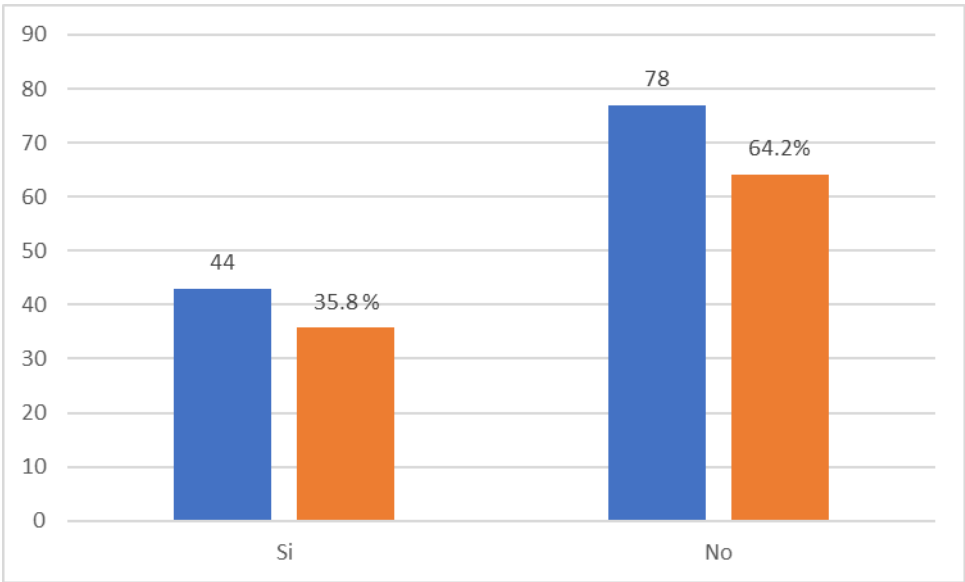


Figura 3. Aplicación de normas tributarias derogadas
Fuente: Ítem 1

Según la tabla 11 y figura 3, de acuerdo a la aplicación de la Guía de análisis documental, el 35,8% determinó que la empresa Silver Lake S.A.C. está sujeta a riesgos exógenos, en cuanto a la aplicación de normas tributarias derogadas y se determinó que no está sujeta a riesgos exógenos, en un 64,2 %.

Ítem 2: Facultad de discrecionalidad de la SUNAT.

Tabla 12

Facultad de discrecionalidad de la SUNAT

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sí	82	67,5	67,5
No	40	32,5	100,0
Total	122	100,0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

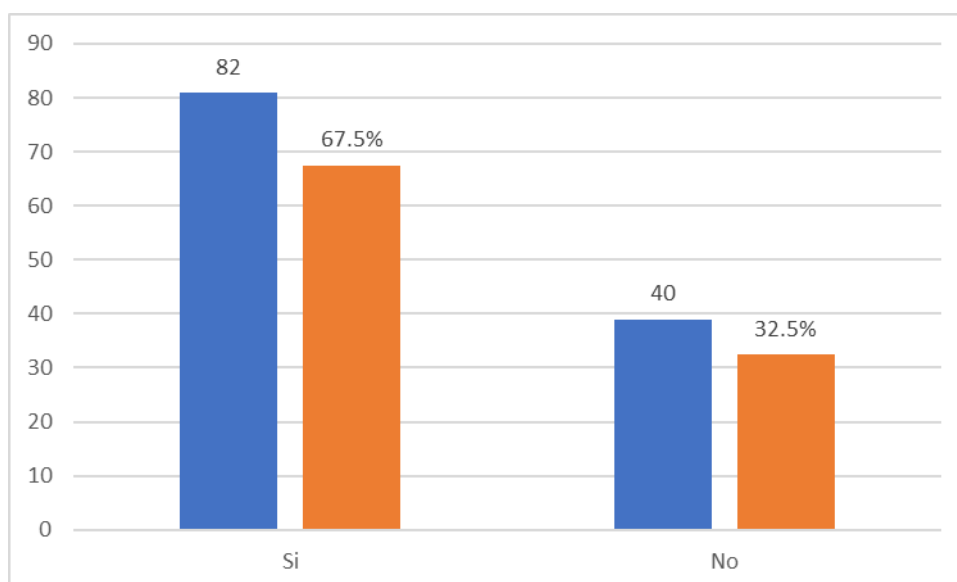


Figura 4. Facultad de discrecionalidad de la SUNAT

Fuente: Ítem 2

En la tabla 12 y figura 4 se observa, de acuerdo a la aplicación de la Guía de análisis documental, que la empresa Silver Lake S.A.C. sí está sujeta a riesgos exógenos en cuanto a la facultad de discrecionalidad de la SUNAT en un 67,5 % y no está sujeto a riesgos exógenos, en un 32,5 %.

Ítem 3: Marco de Inestabilidad jurídico tributaria

Tabla 13

Marco de inestabilidad jurídico tributaria

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sí	34	28,3	28,3
No	88	71,7	100,0
Total	122	100,0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

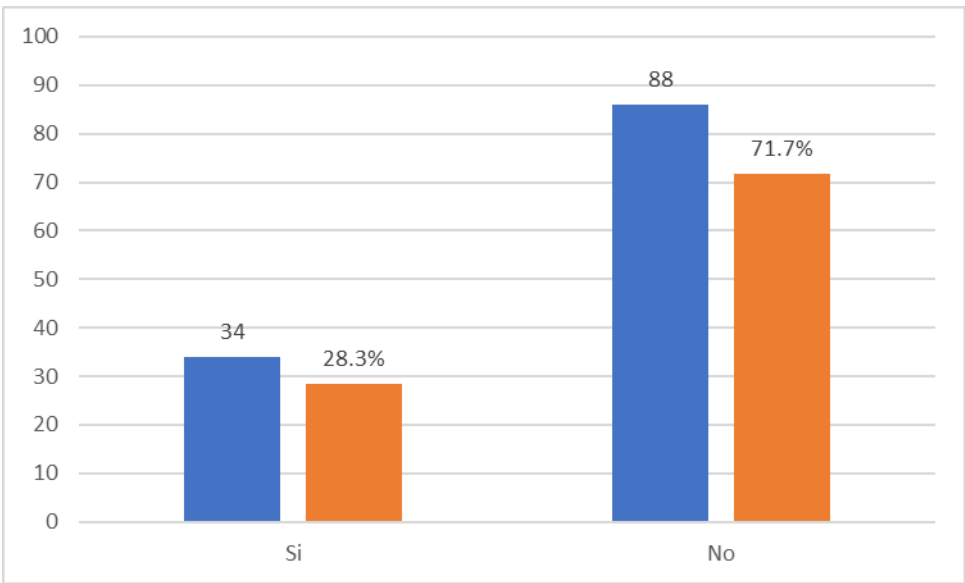


Figura 5. Marco de inestabilidad jurídico tributaria

Fuente: Ítem 3

Según la tabla 13 y figura 5, se observa que, de acuerdo a la aplicación de la Guía de análisis documental, la empresa Silver Lake S.A.C. sí está sujeta a riesgos exógenos en cuanto al marco de inestabilidad jurídico tributaria en un 28,3 % y se determinó que no está sujeta a riesgos exógenos, en un 71,7 %.

Ítem 4: Gastos que no cumplen con las normas tributarias

Tabla 14

Gastos que no cumplen con las normas tributarias

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sí	76	62,5	62,5
No	46	37,5	100,0
Total	122	100,0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

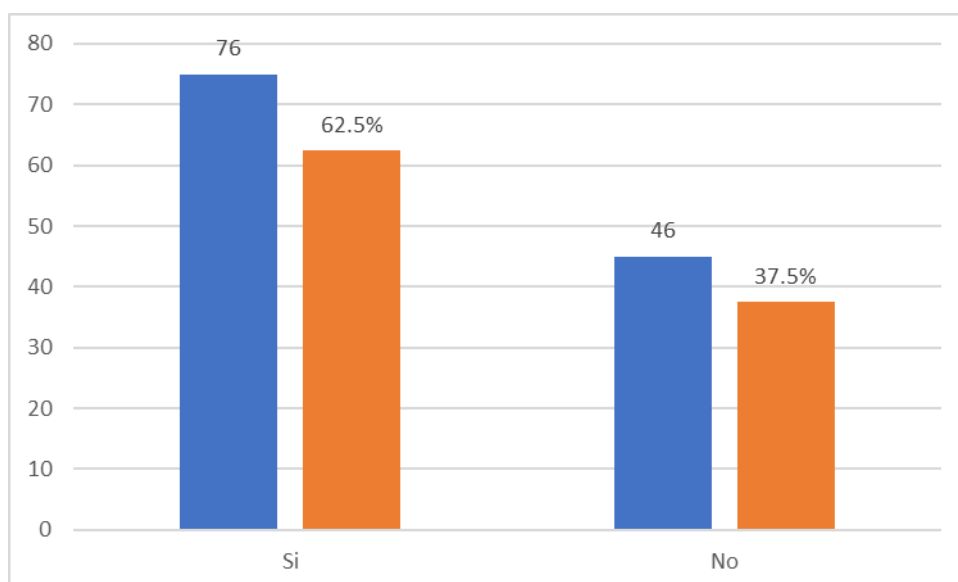


Figura 6. Gastos que no cumplen con las normas tributarias

Fuente: Ítem 4

Se observa en la tabla 14 y figura 6, de acuerdo a la aplicación de la Guía de análisis documental, que la empresa Silver Lake S.A.C. sí está sujeta a riesgos endógenos en cuanto a los gastos que no cumplen con las normas tributarias en un 62,5 % y se determinó que no está sujeto a riesgos endógenos, en un 37,5 %.

Ítem 5: Capacitación presupuestada del personal contable administrativo vinculado a asuntos tributarios, pero no ejecutado.

Tabla 15

Capacitación presupuestada del personal contable administrativo, pero no ejecutado.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sí	70	57,5	57,5
No	52	42,5	100,0
Total	122	100,0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

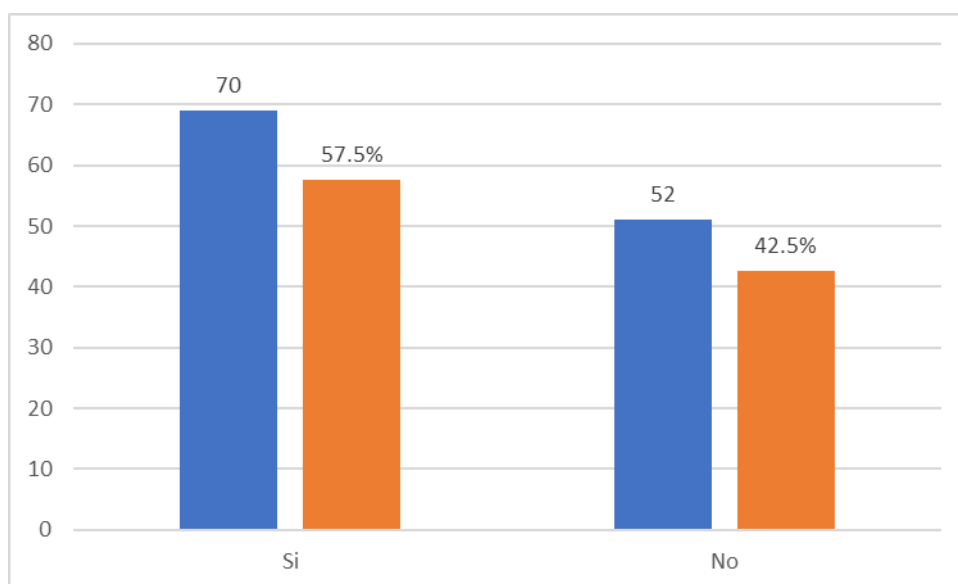


Figura 7. Capacitación del personal contable administrativo
Fuente: Ítem 5

Según la tabla 15 y figura 7, de acuerdo a la aplicación de la guía de análisis documental, la empresa Silver Lake S.A.C. sí está sujeta a riesgos endógenos en cuanto a la capacitación del personal contable administrativo en un 57,5 % y se determinó que no está sujeto a riesgos endógenos, en un 42,4 %.

Ítem 6: Deudas tributarias pendientes de pago con la SUNAT

Tabla 16

Deudas tributarias pendientes de pago con la SUNAT

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sí	81	66,7	66,7
No	41	33,3	100,0
Total	122	100,0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

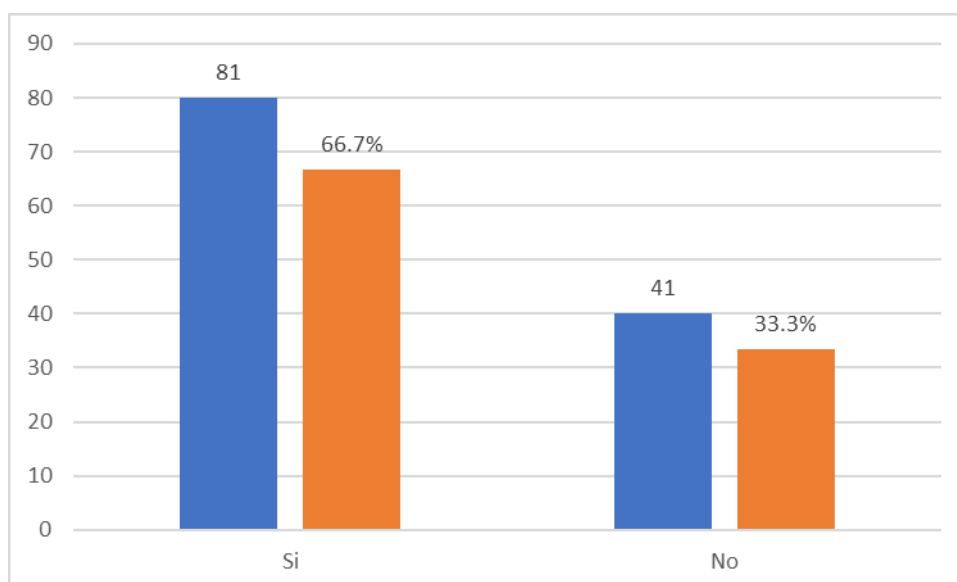


Figura 8. Deudas tributarias pendientes de pago con la SUNAT

Fuente: Ítem 6

Según la tabla 16 y figura 8, de acuerdo a la aplicación de la Guía de análisis documental se determinó que la empresa Silver Lake S.A.C. sí está sujeto a riesgos endógenos en cuanto a las deudas tributarias pendientes de pago con la SUNAT, en un 66,7% y se determinó que no está sujeto a riesgos endógenos, en un 33,3 %.

VARIABLE DEPENDIENTE: CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES

TRIBUTARIAS

INDICADOR: OBLIGACIONES TRIBUTARIAS FORMALES

Tabla 17

Obligaciones tributarias formales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sí	91	74,6	74,6
No	31	25,4	100,0
Total	122	100,0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

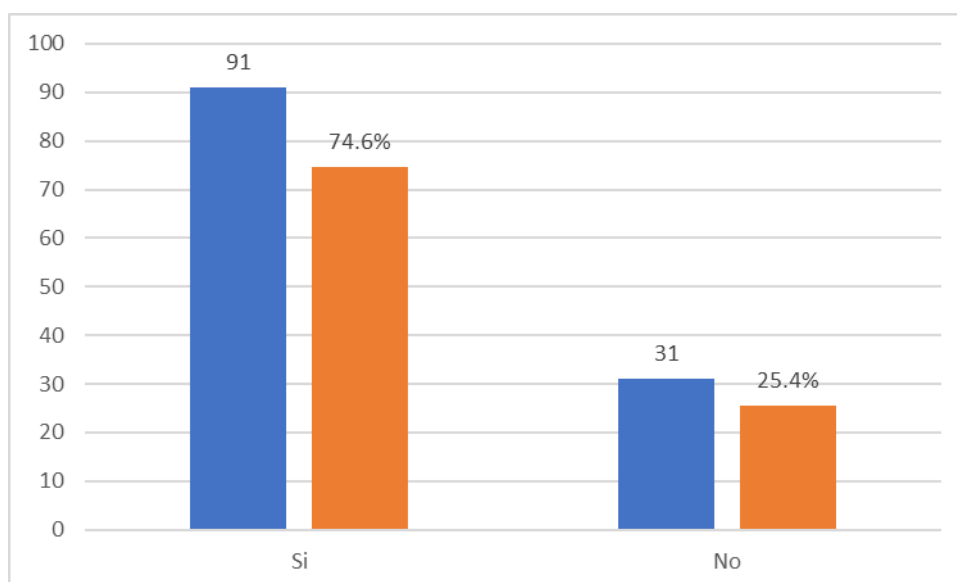


Figura 9. Obligaciones tributarias formales

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 17 y figura 9, de acuerdo a la aplicación de la Guía de análisis documental, se determinó que la empresa Silver Lake S.A.C. si cumple a cabalidad las obligaciones tributarias formales en un 74,6 % y se determinó que no cumplen a cabalidad las Obligaciones Tributarias formales, en un 25,4%.

INDICADOR: OBLIGACIONES TRIBUTARIAS SUSTANCIALES

Tabla 18
Obligaciones tributarias sustanciales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sí	88	72,1	72,1
No	34	27,9	100,0
Total	122	100,0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

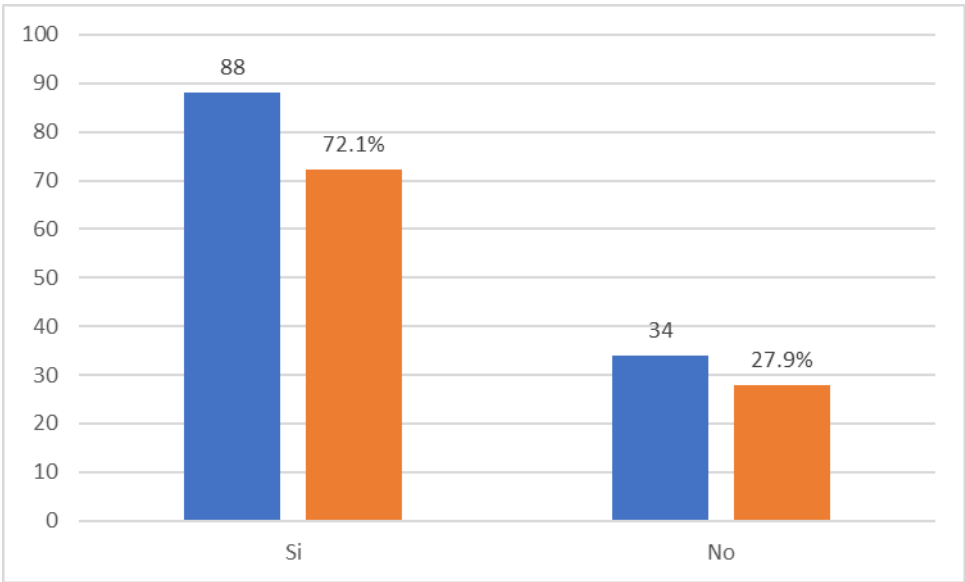


Figura 10. Obligaciones tributarias sustanciales
Fuente: Elaboración propia

En la tabla y figura 18 y figura 10 se observa, de acuerdo a la aplicación de la Guía de análisis documental, que la empresa Silver Lake S.A.C. sí cumple a cabalidad las obligaciones tributarias sustanciales en un 72,10 % y se determinó que no cumplen a cabalidad estas obligaciones en un 27,9 %.

Ítem 1: El formulario PDT 621 IGV-Renta se presentó de acuerdo a las normas tributarias en el ejercicio 2015.

Tabla 19

El formulario PDT 621 IGV-Renta se presentó de acuerdo a las normas tributarias en el ejercicio 2015

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sí	80	65,6	65,6
No	42	34,4	100,0
Total	122	100,0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

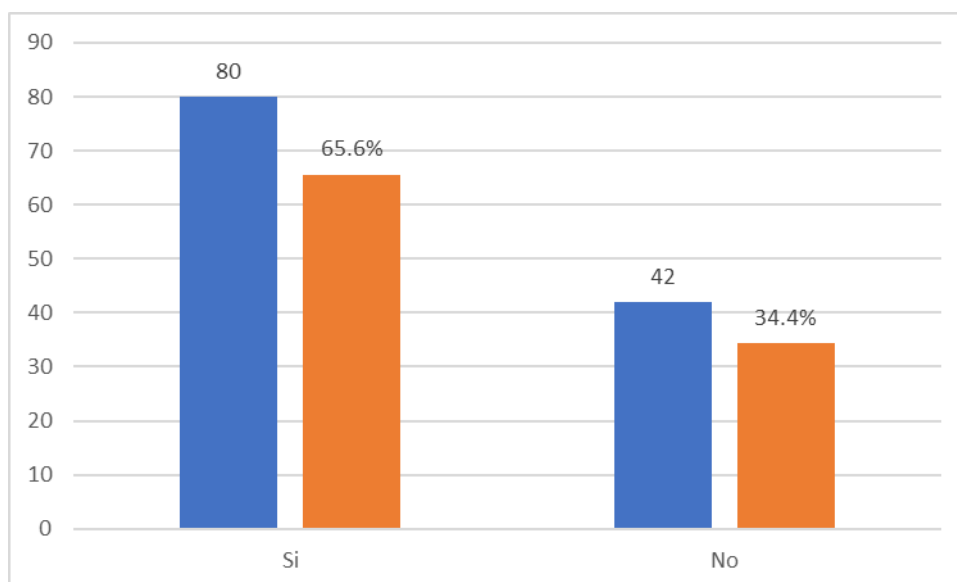


Figura 11. El formulario PDT 621 IGV-Renta se presentó de acuerdo a las normas tributarias en el ejercicio 2015

Fuente: Ítem 1

Según la tabla 19 y figura 11, de acuerdo a la aplicación de la Guía de análisis documental, se determinó que la empresa Silver Lake S.A.C. sí cumple a cabalidad las Obligaciones Tributarias formales en cuanto a la presentación del formulario PDT 621 IGV-Renta de acuerdo a las normas tributarias en el ejercicio 2015, en un 65,6 %, y se determinó que no cumplen a cabalidad las Obligaciones Tributarias formales, en un 34,4 %.

Ítem 2: Se realizó la determinación y declaración del PDT 697 Percepciones y PDT PLAME dentro de ciertas fechas o plazos fijados legalmente.

Tabla 20

Se realizó la determinación y declaración del PDT 697 Percepciones y PDT PLAME dentro de ciertas fechas o plazos fijados legalmente

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sí	75	61,5	61,5
No	47	38,5	100,0
Total	122	100,0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

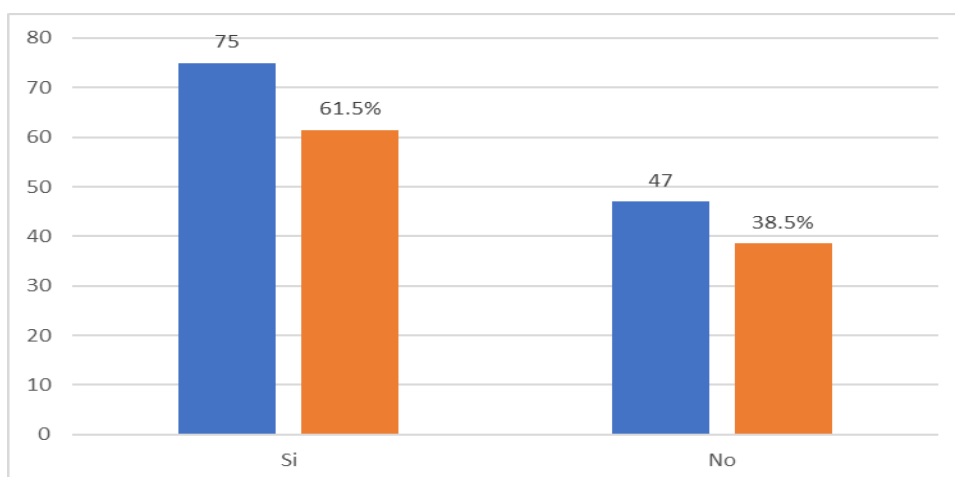


Figura 12. Se realizó la determinación y declaración del PDT 697 Percepciones y PDT PLAME dentro de ciertas fechas o plazos fijados legalmente
Fuente: Ítem 2

Según la tabla 20 figura 12, de acuerdo a la aplicación de la Guía de análisis documental, se determinó que la empresa Silver Lake S.A.C. sí cumple a cabalidad las Obligaciones Tributarias formales en cuanto a la determinación y declaración del PDT 697 Percepciones y PDT PLAME dentro de ciertas fechas o plazos fijados legalmente, en un 61,5 % y se determinó que no cumplen a cabalidad las Obligaciones Tributarias formales, en un 38,5 %.

Ítem 3: Se ha sustentado el traslado de bienes con guías de remisión de tipo remitente y transportista.

Tabla 21

Se ha sustentado el traslado de bienes con guías de remisión de tipo remitente y transportista

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sí	84	68,9	68,9
No	38	31,1	100,0
Total	122	100,0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

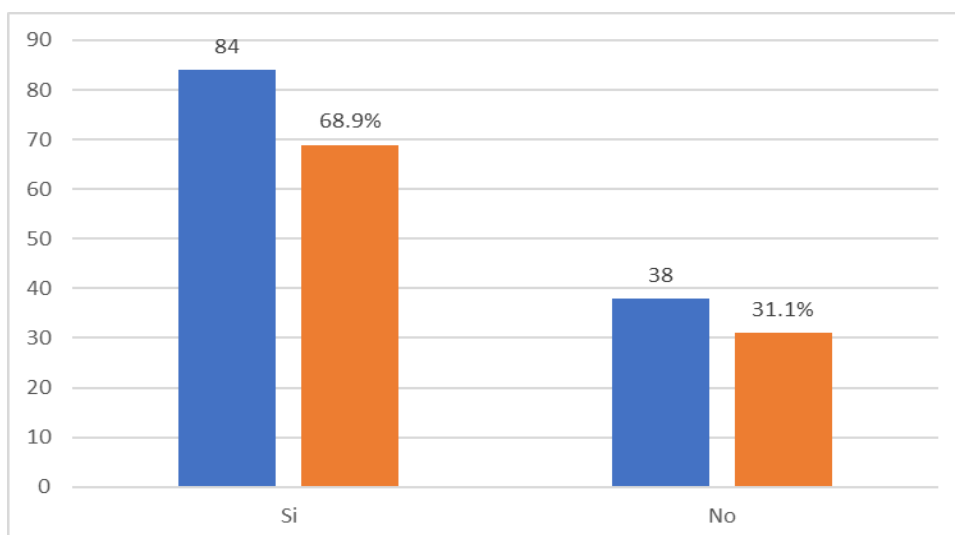


Figura 13. Se ha sustentado el traslado de bienes con guías de remisión de tipo remitente y transportista

Fuente: Ítem 3

Según la tabla 21 y figura 13, de acuerdo a la aplicación de la Guía de análisis documental, se determinó que la empresa Silver Lake S.A.C. sí cumple a cabalidad las Obligaciones Tributarias formales en cuanto a la sustentación del traslado de bienes con guías de remisión de tipo remitente y transportista en un 68,9 % y se determinó que no cumplen a cabalidad las Obligaciones Tributarias formales, en un 31,1 %.

Ítem 4: Se presentó el PLE a la SUNAT de acuerdo al cronograma de vencimientos de la SUNAT

Tabla 22

Se presentó el PLE a la SUNAT de acuerdo al cronograma de vencimientos de la SUNAT

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sí	48	39,3	39,3
No	74	60,7	100,0
Total	122	100,0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

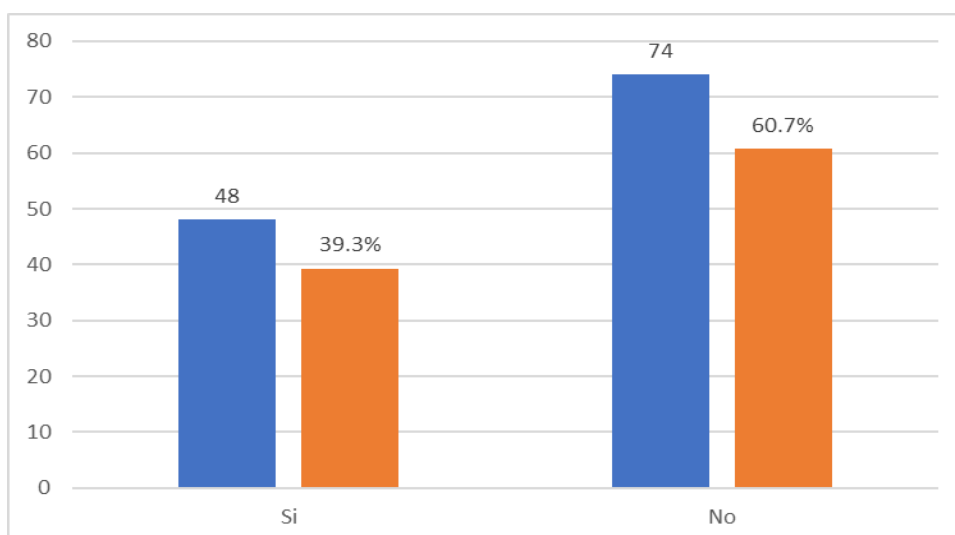


Figura 14. Se presentó el PLE a la SUNAT de acuerdo al cronograma de vencimientos de la SUNAT

Fuente: Ítem 4

Según la tabla 22 y figura 14, de acuerdo a la aplicación de la Guía de análisis documental, se determinó que la empresa Silver Lake S.A.C. sí cumple a cabalidad las Obligaciones Tributarias formales en cuanto a la presentación del PLE a la SUNAT de acuerdo al cronograma de vencimientos de la SUNAT en un 39,3 % y se determinó que no cumplen a cabalidad las Obligaciones Tributarias formales, en un 60,7 %.

Ítem 5: Se realizó el pago de los tributos como el Impuesto a la Renta, Impuesto General a las Ventas, entre otros, de acuerdo con las normas tributarias.

Tabla 23

Se realizó el pago de los tributos como el Impuesto a la Renta, Impuesto General a las Ventas, entre otros, de acuerdo con las normas tributarias

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sí	87	71,3	71,3
No	35	28,7	100,0
Total	122	100,0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

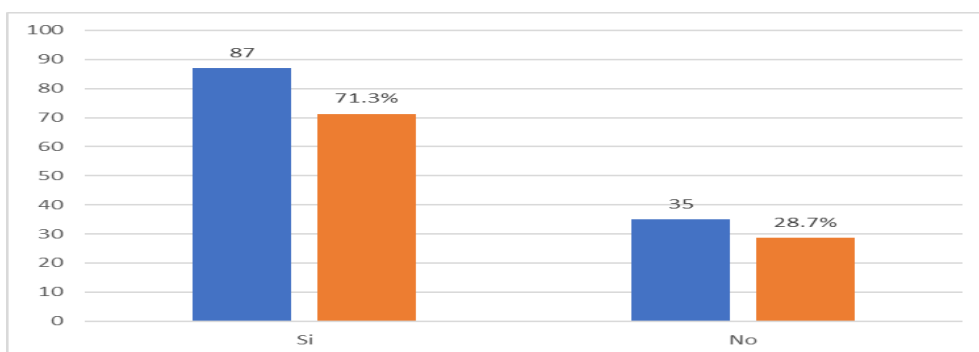


Figura 15. Se realizó el pago de los tributos como el Impuesto a la Renta, Impuesto General a las Ventas, entre otros, de acuerdo con las normas tributarias

Fuente: Ítem 5

Según la tabla 23 y figura 15, de acuerdo a la aplicación de la Guía de análisis documental, se determinó que la empresa Silver Lake S.A.C. sí cumple a cabalidad las Obligaciones Tributarias sustanciales en cuanto a la realización del pago de los tributos como el Impuesto a la Renta, Impuesto General a las Ventas, entre otros, de acuerdo con las normas tributarias en un 71,3 % y se determinó que no cumplen a cabalidad las Obligaciones Tributarias sustanciales, en un 28,7%.

Ítem 6: Se realizó el pago oportunamente de las percepciones efectuadas a clientes.

Tabla 24

Se realizó el pago oportunamente de las percepciones efectuadas a clientes

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	78	63,9	63,9
No	44	36,1	100,0
Total	122	100,0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

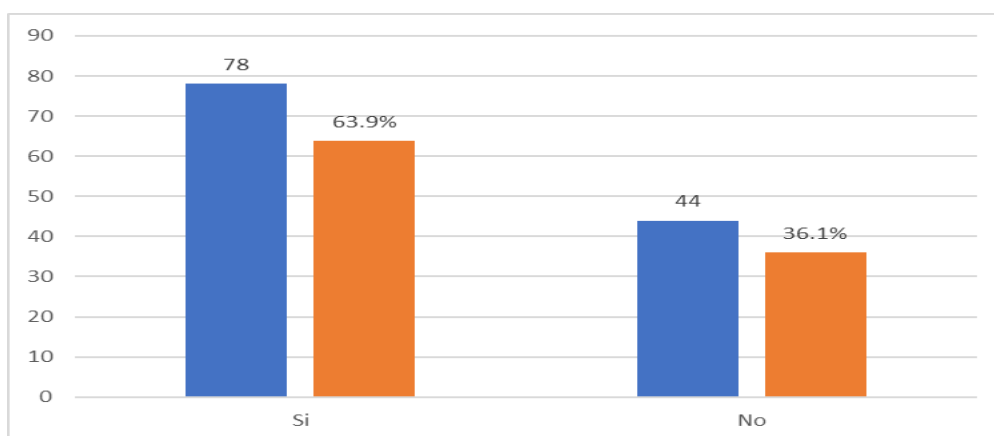


Figura 16. Se realizó el pago oportunamente las percepciones efectuadas a clientes

Fuente: Ítem 6

Según la tabla 24 y figura 16, de acuerdo a la aplicación de la Guía de análisis documental, se determinó que la empresa Silver Lake S.A.C. sí cumple a cabalidad las Obligaciones Tributarias sustanciales en cuanto a la realización del pago oportunamente de las percepciones efectuadas a clientes en un 63,9 % y se determinó que no cumplen a cabalidad las Obligaciones Tributarias sustanciales, en un 36,10 %.

Ítem 7: En la medida cautelar proceso de cobranza coactiva como cobrador por terceros, se ha efectuado correcta y oportunamente la retención y pago a la SUNAT de las deudas tributarias de proveedores.

Tabla 25

En la medida cautelar proceso de cobranza coactiva como cobrador por terceros, se ha efectuado correcta y oportunamente la retención y pago a la SUNAT de las deudas tributarias de proveedores

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sí	40	32,8	32,8
No	82	67,2	100,0
Total	122	100,0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

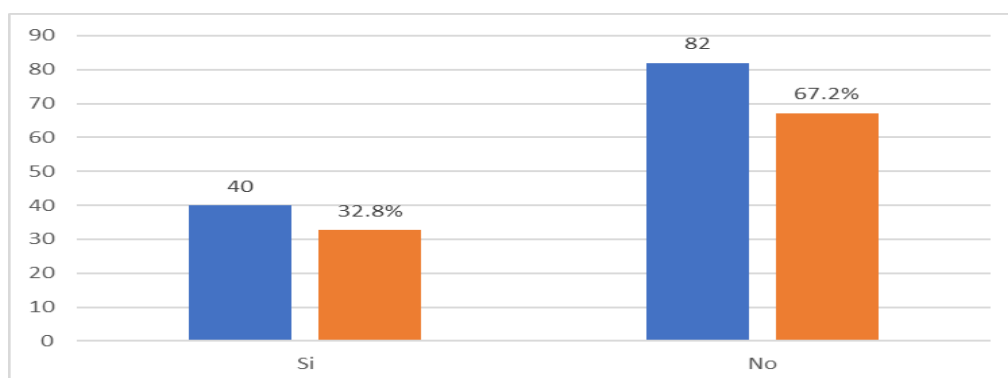


Figura 17. En la medida cautelar proceso de cobranza coactiva como cobrador por terceros, se ha efectuado correcta y oportunamente la retención y pago a la SUNAT de las deudas tributarias de proveedores.

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla 25 y figura 17, de acuerdo a la aplicación de la Guía de análisis documental, se determinó que la empresa Silver Lake S.A.C. sí cumple a cabalidad las Obligaciones Tributarias sustanciales en cuanto a la cautela del proceso de cobranza coactiva como cobrador por terceros, como haber efectuado correcta y oportunamente la retención y pago a la SUNAT de las deudas tributarias de proveedores en un 32,8% y se determinó que no cumplen a cabalidad las Obligaciones Tributarias sustanciales, en un 67,2 %.

Ítem 8: Se realizó el depósito de los montos de detracciones efectuadas a otros contribuyentes de acuerdo a las normas tributarias.

Tabla 26

Se realizó el depósito de los montos de detracciones efectuadas a otros contribuyentes de acuerdo a las normas tributarias

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sí	77	63,1	63,1
No	45	36,9	100,0
Total	122	100,0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

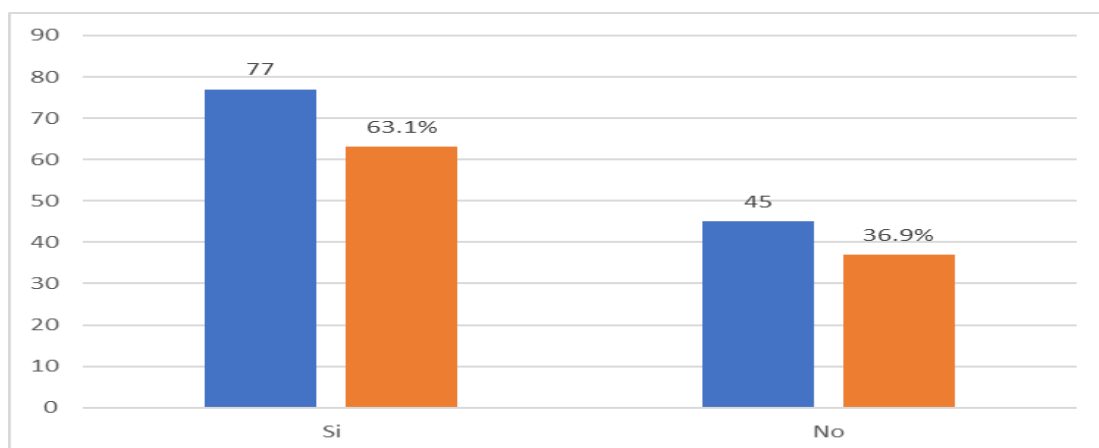


Figura 18. Se realizó el depósito de los montos de detracciones efectuadas a otros contribuyentes de acuerdo a las normas tributarias.

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla 26 y figura 18, se observa que de acuerdo a la aplicación de la Guía de análisis documental, se determinó que la empresa Silver Lake S.A.C. sí cumple a cabalidad las Obligaciones Tributarias sustanciales en cuanto a la realización del depósito de los montos de detracciones efectuadas a otros contribuyentes de acuerdo a las normas tributarias en un 63,10 % y se determinó que no cumplen a cabalidad las Obligaciones Tributarias sustanciales, en un 36,9%.

4.1.2. Resultado general de la variable.

VARIABLE INDEPENDIENTE: RIESGOS TRIBUTARIOS

Tabla 27

Riesgos Tributarios

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sí	84	69,2	69,2
No	38	30,8	100,0
Total	122	100,0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos.

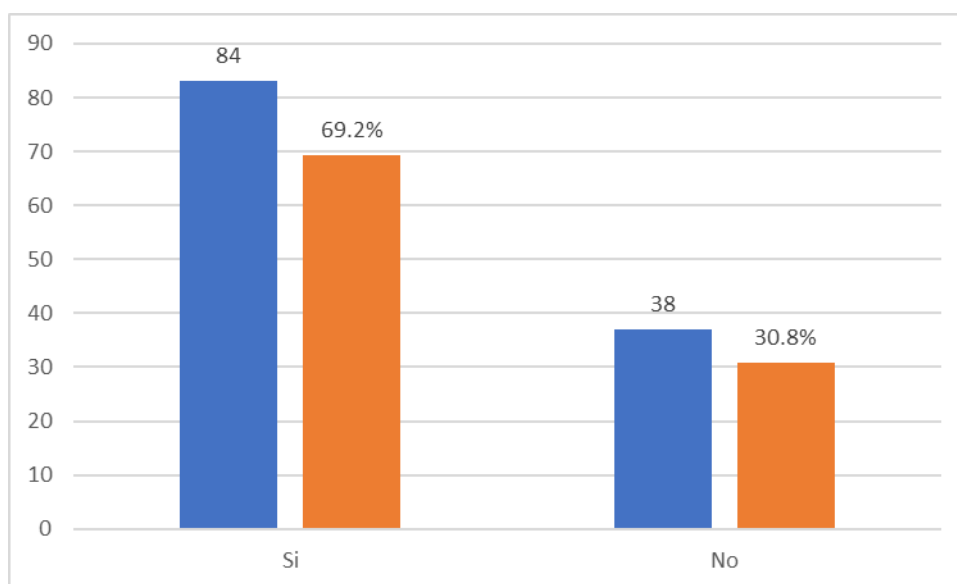


Figura 19. Riesgos Tributarios

Fuente: Elaboración propia

Se observa en la tabla 27 y figura 19, de acuerdo a la aplicación de la Guía de análisis documental, que la empresa Silver Lake S.A.C. sí está sujeta a riesgos tributarios en un 69, 2% y se determinó que no está sujeto a riesgos tributarios, en un 30,8%.

VARIABLE DEPENDIENTE: OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Tabla 28

Obligaciones Tributarias

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sí	81	66,4	66,4
No	41	33,6	100,0
Total	122	100,0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

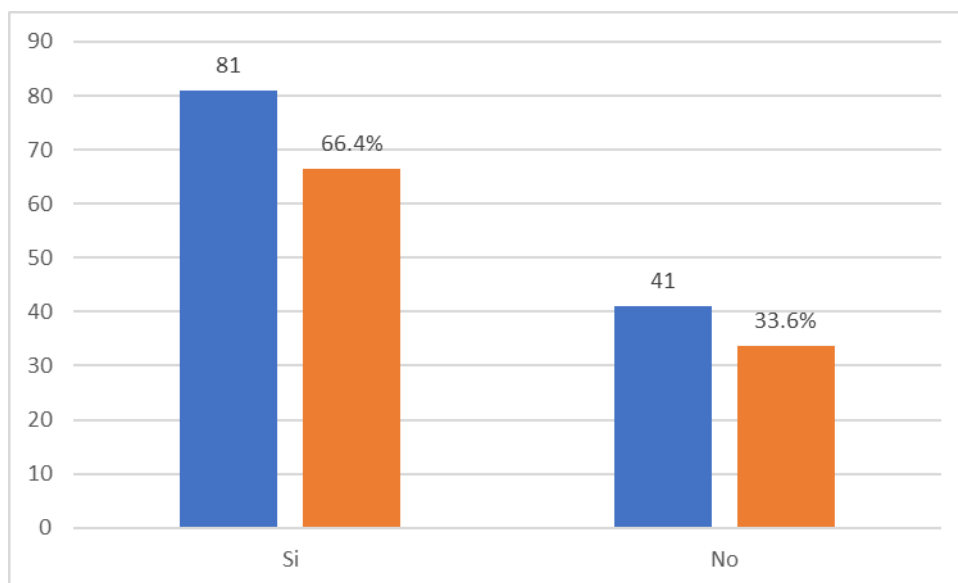


Figura 20. Obligaciones Tributarias

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla 28 y figura 20, de acuerdo a la aplicación de la Guía de análisis documental, se determinó que la empresa Silver Lake S.A.C. sí cumple a cabalidad las Obligaciones Tributarias en un 66,4% y se determinó que no cumplen a cabalidad las Obligaciones Tributarias, en un 33,6 %.

4.2. Contraste de hipótesis

4.2.1. Contraste de las hipótesis específicas.

4.2.1.1. Contraste de la primera hipótesis específica

Los riesgos tributarios exógenos se relacionan significativamente en el cumplimiento de las obligaciones formales de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú en el año 2015.

a) Planteamiento de la hipótesis estadística

Hipótesis nula

H₀: Los riesgos tributarios exógenos no se relacionan significativamente en el cumplimiento de las obligaciones formales de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú en el año 2015.

Hipótesis alterna

H₁: Los riesgos tributarios exógenos se relacionan significativamente en el cumplimiento de las obligaciones formales de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú en el año 2015.

b) Nivel de significancia: 0,05

Para todo valor de la probabilidad igual o menor que 0,05 se rechaza H_0 .

c) Elección de la prueba estadística: Rho de Spearman.

Tabla 29

Relación de los riesgos tributarios y el cumplimiento de las obligaciones tributarias

			Riesgos Tributarios exógenos	Obligaciones Tributarias formales
Rho de Spearman	Riesgos Tributarios exógenos	Coefficiente de correlación	1,000	0,926
		Sig. (bilateral)	0,0	0,000
		N	122	122
	Obligaciones Tributarias formales	Coefficiente de correlación	0,926	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	0,0
		N	122	122

Fuente: Matriz de sistematización de datos

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0,05

No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0,05

Conclusión:

Dado que el pvalor es menor a 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que los riesgos tributarios exógenos se relacionan significativamente en el cumplimiento de las obligaciones formales de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú en el año 2015.

4.2.1.2. Contraste de la Segunda Hipótesis Específica.

Los riesgos tributarios endógenos se relacionan significativamente en el cumplimiento de las obligaciones sustanciales de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú en el año 2015.

a) Planteamiento de la hipótesis estadística

Hipótesis nula

H₀: Los riesgos tributarios endógenos no se relacionan significativamente en el cumplimiento de las obligaciones sustanciales de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú en el año 2015.

Hipótesis alterna

H₁: Los riesgos tributarios endógenos se relacionan significativamente en el cumplimiento de las obligaciones sustanciales de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú en el año 2015.

b) Nivel de significancia: 0,05

Para todo valor de la probabilidad igual o menor que 0,05 se rechaza H₀.

c) Elección de la prueba estadística: Rho de Spearman

Tabla 30

Relación de los riesgos tributarios endógenos y las obligaciones tributarias sustanciales

			Riesgos Tributarios endógenos	Obligaciones tributarias sustanciales
Rho de Spearman	Riesgos Tributarios endógenos	Coefficiente de correlación	1,000	0,935
		Sig. (bilateral)	0,0	0,000
		N	120	120
	Obligaciones Tributarias sustanciales	Coefficiente de correlación	0,935	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	0,0
		N	122	122

Fuente: Matriz de sistematización de datos

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0,05

No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0,05

Conclusión:

Dado que el pvalor es menor a 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que los riesgos tributarios endógenos se relacionan significativamente en el cumplimiento de las obligaciones sustanciales de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú en el año 2015.

4.2.2. Contraste de la hipótesis general.

Los Riesgos Tributarios se relacionan significativamente con el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú en el año 2015.

a) Planteamiento de la hipótesis estadística

Hipótesis nula

H₀: Los Riesgos Tributarios no se relacionan significativamente con el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú en el año 2015.

Hipótesis alterna

H₁: Los Riesgos Tributarios se relacionan significativamente con el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú en el año 2015.

b) Nivel de significancia: 0,05

c) Elección de la prueba estadística: Rho de Spearman

Tabla 31

Relación de los riesgos tributarios y las obligaciones tributarias

	Riesgos Tributarios	Obligaciones Tributarias		
Rho de Spearman	Riesgos Tributarios	Coeficiente de correlación	1,000	0,868
		Sig. (bilateral)	0,0	0,001
		N	122	122
	Obligaciones Tributarias	Coeficiente de correlación	0,868	1,000
		Sig. (bilateral)	0,001	0,0
		N	122	122

Fuente: Matriz de sistematización de datos

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0,05

No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0,05

Conclusión:

Dado que el pvalor es menor a 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que los Riesgos Tributarios se relacionan significativamente con el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú en el año 2015.

4.3. Discusión de resultados

Con respecto a los riesgos tributarios, se determinó que la empresa SILVER LAKE S.A.C. sí está sujeto a riesgos tributarios en un 69, 2%. En cuanto a los riesgos exógenos, se determinó que la empresa SILVER LAKE S.A.C. sí está sujeto a riesgos exógenos en un 85 %. En cuanto a los riesgos endógenos, se determinó que la empresa SILVER LAKE S.A.C. sí está sujeta a riesgos endógenos en un 95,8 %. En cuanto a la aplicación de normas tributarias derogadas, se determinó que la empresa SILVER LAKE S.A.C. sí está sujeta a riesgos exógenos en un 35,8 %. Con respecto a la facultad de discrecionalidad de la SUNAT, se determinó que la empresa SILVER LAKE S.A.C. sí está sujeta a riesgos exógenos en cuanto a la facultad de discrecionalidad de la SUNAT en un 67,5 %. En cuanto al marco de inestabilidad jurídico tributaria, se determinó que la empresa SILVER LAKE S.A.C. sí está sujeta a riesgos exógenos en cuanto al

marco de inestabilidad jurídico tributaria en un 28,3 %. y se determinó que no está sujeta a riesgos exógenos, en un 71,7 %.

En cuanto a los gastos que no cumplen con las normas tributarias, se determinó que la empresa SILVER LAKE S.A.C. sí está sujeta a riesgos endógenos en cuanto a los gastos que no cumplen con las normas tributarias en un 62,5 %.

Con respecto a la capacitación del personal contable administrativo vinculado a asuntos tributarios presupuestado pero no ejecutado, se determinó que la empresa SILVER LAKE S.A.C. sí está sujeta a riesgos endógenos en cuanto a la capacitación del personal contable administrativo en un 57,5 %.

En cuanto a las deudas tributarias pendientes de pago con la SUNAT, se determinó que la empresa SILVER LAKE S.A.C. sí está sujeta a riesgos endógenos en cuanto a las deudas tributarias pendientes de pago con la SUNAT, en un 66,7%.

En cuanto a las obligaciones tributarias, se determinó que la empresa SILVER LAKE S.A.C. sí cumple a cabalidad las obligaciones tributarias en un 66,4%.

En cuanto a las obligaciones tributarias formales, se determinó que la empresa Silver Lake S.A.C. sí cumple a cabalidad las obligaciones tributarias formales en un 74,6 % y se determinó que no cumplen a cabalidad las obligaciones tributarias formales, en un 25,4%.

En cuanto a las obligaciones tributarias sustanciales, se determinó que la empresa SILVER LAKE S.A.C. sí cumple a cabalidad las obligaciones tributarias sustanciales en un 72,10 %.

En cuanto a si el formulario PDT 621 IGV-renta se presentó de acuerdo a las normas tributarias en el ejercicio 2015, se determinó que la empresa SILVER LAKE S.A.C. sí cumple a cabalidad las obligaciones tributarias formales en cuanto a la presentación del formulario PDT 621 IGV-renta de acuerdo a las normas tributarias en el ejercicio 2015.

En cuanto a si se realizó la determinación y declaración del PDT 697 percepciones y PDT PLAME dentro de ciertas fechas o plazos fijados legalmente, se determinó que la empresa SILVER LAKE S.A.C. sí cumple a cabalidad las obligaciones tributarias formales; en cuanto a la determinación y declaración del PDT 697 percepciones y PDT PLAME dentro de ciertas fechas o plazos fijados legalmente, en un 61,5 %.

Con respecto a si se ha sustentado el traslado de bienes con guías de remisión de tipo remitente y transportista, se determinó que la empresa SILVER LAKE S.A.C. sí cumple a cabalidad las obligaciones tributarias formales en cuanto a la sustentación del traslado de bienes con guías de remisión de tipo remitente y transportista en un 68,9 %.

Con respecto a si se presentó los Libros Electrónicos – “PLE” a la SUNAT de acuerdo al cronograma de vencimientos de la SUNAT, se determinó que la empresa SILVER LAKE S.A.C. sí cumple a cabalidad las obligaciones tributarias formales en cuanto a la presentación de los Libros Electrónicos – “PLE” a la SUNAT de acuerdo al cronograma de vencimientos de la SUNAT en un 39,3 % y no cumplen estas a cabalidad estas las obligaciones tributarias formales, en un 60,7 %.

En cuanto a si se realizó el pago de los tributos como el impuesto a la renta, impuesto general a las ventas, entre otros, de acuerdo con las normas tributarias, se determinó que la empresa SILVER LAKE S.A.C. sí cumple a cabalidad las obligaciones tributarias sustanciales en cuanto a la realización del pago de los tributos como el impuesto a la renta, impuesto general a las ventas, entre otros, de acuerdo con las normas tributarias en un 71,3%.

Con respecto a si se realizó el pago oportunamente las percepciones efectuadas a clientes, se determinó que la empresa SILVER LAKE S.A.C. sí cumple a cabalidad las obligaciones tributarias sustanciales en cuanto a la realización del pago oportunamente las percepciones efectuadas a clientes en un 63,9 %. en cuanto a la medida cautelar proceso de cobranza coactiva como cobrador por terceros, se ha efectuado correcta y oportunamente la retención y pago a la SUNAT de las deudas tributarias de proveedores, se determinó que la empresa SILVER LAKE S.A.C. sí cumple a cabalidad las obligaciones tributarias sustanciales en cuanto a la cautela del proceso de cobranza coactiva como

cobrador por terceros, como haber efectuado correcta y oportunamente la retención y pago a la SUNAT de las deudas tributarias de proveedores en un 32,8% y se determinó que no cumplen a cabalidad estas obligaciones tributarias sustanciales, en un 67,2 %.

Con respecto a si se realizó el depósito de los montos de detracciones efectuadas a otros contribuyentes de acuerdo a las normas tributarias, se determinó que la empresa SILVER LAKE S.A.C. sí cumple a cabalidad las obligaciones tributarias sustanciales en cuanto a la realización del depósito de los montos de detracciones efectuadas a otros contribuyentes de acuerdo a las normas tributarias en un 63,10 %.

Lo descrito en líneas arriba se relaciona con Limaico (2003), quien en su estudio *“Obligaciones tributarias y su aplicación al sistema contable”*., concluyó que no existe un conocimiento por parte de los ciudadanos, de cuáles son sus obligaciones tributarias y cómo hacerlas una vez que han obtenido su RUC. Todas las personas naturales, sociedades nacionales y extranjeras que inicien o realicen actividades económicas, en forma permanente u ocasional, deben obtener el RUC.

El Registro Único de Contribuyentes es la partida de nacimiento de su actividad económica, identifica a los Contribuyentes y proporciona información a la Administración Tributaria.

Es obligación de los Contribuyentes cumplir con las Obligaciones Tributarias para evitar sanciones en un futuro. Los Contribuyentes serán los únicos responsables de la información proporcionada, el Servicio de Rentas Internas está facultado para la determinación tributaria en el momento que creyere conveniente.

Las leyes y reglamentos que regulan todo lo referente al aspecto tributario, las cuales son modificadas permanentemente, por lo que debemos estar al tanto de los cambios producidos.

Asimismo, los referidos hallazgos se relacionan con Naranjo (2014), quien en su estudio “*Las obligaciones tributarias y su incidencia en la liquidez de la empresa Indulac de Cotopaxi Cía. Ltda.*”, concluyó que una de las causas para que exista una excesiva carga tributaria se deriva como consecuencia de un conocimiento empírico de la normativa, agudizado por una necesidad de cumplir con las obligaciones en los tiempos requeridos, para no ocasionar sanciones que afectaría en un incremento de la carga tributaria.

El desconocimiento de la normativa hace que la carga tributaria, en muchos casos se determine en forma incorrecta o no consideran otros mecanismos más adecuados, ya que existen en la normativa mecanismos que permitirán un mejor control y hasta una reducción de dicha carga tributaria.

Los indicadores financieros son utilizados para cubrir los requerimientos de información de las instituciones de control, mas no como un elemento de análisis

que permitan ponderar el riesgo del impacto en el equilibrio financiero de la empresa.

De no contar con un adecuado conocimiento de la normativa tributaria, no se podrán determinar correctamente las obligaciones que esta acarrea, en consecuencia el pago de las mismas podría desfinanciar las operaciones normales de la empresa. Ya que se destinarán inesperadamente recursos financieros para cubrir dichas obligaciones.

los resultados de la presente investigación se relacionan con los resultados obtenidos por Alarcón (2015), quien en su estudio *“Estudio del procedimiento de determinación tributaria en base presunta establecido en el numeral 1 del art. 93 de la ley del impuesto a la renta frente a la realidad económica y capacidad contributiva de las empresas como lucha contra la evasión tributaria en el sector grifos”*, concluyó que el actual procedimiento de presunción establecido en el numeral 1 del art. 93 de la Ley del Impuesto a la Renta como lucha contra la evasión tributaria en el sector grifos no considera necesariamente la realidad económica de las empresas por lo cual afecta su capacidad contributiva, siendo necesario proponer un nuevo procedimiento que si considere estos aspectos. Si se aplicara la propuesta que contiene un nuevo procedimiento de presunción denominado Margen de Utilidad bruta promedio ponderado (MUB ponderado) basado en los documentos y libros contables del propio contribuyente sujeto a fiscalización, entonces se consideraría la realidad económica del contribuyente y no se afectaría su capacidad contributiva.

Se concuerda con Tejeda (2005), quien en su estudio “*Obligaciones Tributarias formales de los profesionales como contribuyentes del fisco*”, concluyó que las obligaciones tributarias materiales son aquellas que contiene el presupuesto legal hipotético y condicionante, cuya configuración fáctica, en determinado lugar y tiempo y con respecto de una persona, da lugar a la pretensión crediticia tributaria, hecho imponible. Además, son normas que establecen tácita o expresamente quien es el pretensor, sujeto activo, y quien o quienes pueden llegar a ser los obligados al pago, sujetos pasivos. Dicho en otras palabras las obligaciones tributarias materiales están contenidas en el derecho tributario material que “Es el conjunto de normas jurídicas que la administración fiscal utiliza para comprobar si corresponde que determinada persona pague determinado tributo”, y , en su caso, cuál será el importe que por tal concepto el Estado deba percibir ; es decir, el derecho tributario material se ocupa nada menos que de la vital cuestión de decidir cómo se origina la pretensión fiscal de cobrar el impuesto a determinada persona.

Las obligaciones tributarias materiales son las que están compuestas básicamente de dos factores que son: 1. La determinación del impuesto, y, 2. El pago del impuesto. Su acaecimiento depende de el encuadramiento positivo de la actividad que realiza el sujeto pasivo dentro de lo que las diversas leyes tributarias norman como “el hecho generador” de la relación jurídico tributaria”-

Palacio (2009), quien en su estudio “*Evasión Tributaria en el Perú (2007-2008) del Impuesto General a las Ventas en las Empresas Comercializadoras de Partes y Piezas de Computadoras de Lima*”, concluyó que, actualmente en el país se

viene desarrollando la evasión tributaria, que es una figura jurídica consistente en el impago voluntario de tributos establecidos por la Ley. Es una actividad ilícita y habitualmente está contemplado como delito o como infracción administrativa en la mayoría de los ordenamientos.

El tamaño del sector informal en el Perú se ha calculado dentro de un rango que varía entre el 40% y 60% del PBI oficialmente registrado. Sin embargo, el monto de esta cifra dice poco respecto de su estructura, conformada por (1) la evasión tributaria “pura”, (2) la economía irregular, y (3) las actividades ilegales. Esta Composición denota que el sector informal también comprende aquellas evasiones de ingresos resultantes de actividades aparentemente formales (evasión tributaria “pura”).

Al respecto, los riesgos tributarios, en el contexto fiscal es la probabilidad de que en un momento dado un contribuyente no cumpla con sus obligaciones tributarias. Asimismo, el riesgo es una de las variables más relevantes en la definición de estrategias de tratamiento de los contribuyentes, tanto de fiscalización y control, como de asistencia y atención. Detectarlo, modelarlo, medirlo y controlarlo es una tarea que requiere de esfuerzo y una cantidad importante de recurso. Con respecto, riesgos tributarios exógenos.

Los riesgos tributarios exógenos se caracterizan por ser limitaciones de naturaleza externa a la empresa, las cuales no se pueden controlar y afectan la liquidez de la empresa.

Los riesgos tributarios endógenos se generan internamente y se reflejan afectando en la liquidez a corto plazo de la empresa. Asimismo, la administración del riesgo, es un proceso formal donde los factores de riesgo, para un contexto particular, son sistemáticamente identificados, analizados, valorados, priorizados y proveídos. Es un análisis proactivo y sistemático de posibles eventos y respuestas a estos, más que una mera reacción a estos eventos limitados detectados. Es administración del futuro, con información del pasado.

En cuanto a las técnicas para afrontar los riesgos tributarios, el riesgo tributario se mitiga con controles periódicos del área de control interno, aplicando muestras y desarrollando pruebas globales de auditoría a la documentación contable y tributaria, tales como revisión de comprobantes de pago y su sustento fehaciente y de causalidad, asimismo revisión de contratos con principales proveedores y clientes y revisión del área de Archivo, el riesgo tributario se puede afrontar de las siguientes formas:

- El riesgo tributario se previene instalando un área de control interno, serán los encargados de afrontar las fiscalizaciones con SUNAT y auditoría Externa, también deberá tener una capacitación constante posteriormente realizará las réplicas hacia el personal contable y administrativo implicado en asuntos de índole tributario.

- El riesgo tributario se puede absorber realizando un ahorro mensual (un “fondo de contingencia”), para cubrir cualquier tipo de contingencia tributaria, ese ahorro deberá ser explícitamente un ahorro para riesgos tributarios, en ese sentido no se

podrán destinar esos fondos a otro uso diferente al presupuestado, no se debe confundir la idea de “absorber el riesgo tributario” con simplemente “ignorar el riesgo tributario” ya que la diferencia se notará al momento de ocurrir la posible contingencia.

- El riesgo tributario se transfiere, cuando simplemente no se puede evitar o por ser una carga impositiva laboral o tributaria que generará salida de liquidez en el corto plazo, la mejor forma de enfrentar dichos riesgos tributarios es transferirlos o tercerizarlos a otra empresa, la cual asumirá todas las responsabilidades que según contrato les fueron delegadas, lo cual no afectará a los resultados de la empresa Silver Lake S.A.C., por el contrario aliviará la carga de trabajo para las áreas de contabilidad, administración, tesorería y control documentario.

En cuanto a las obligaciones tributarias, es de derecho público, el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente (Carrasco, 2013). En cuanto a las obligaciones formales, de derecho público, es el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Primera

A un nivel de confianza del 95 %, los riesgos tributarios se relacionan significativamente con el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú, tal como se evidencia en la prueba estadística Spearman Rho 0,868; además de acuerdo al pvalor = 0,001. Los riesgos tributarios, se determinó que, la empresa SILVER LAKE S.A.C. sí está sujeta a riesgos tributarios en un 69, 2% y se cumple a cabalidad las Obligaciones Tributarias en un 66,4%.

Segunda

A un nivel de confianza del 95 %, los riesgos tributarios exógenos se relacionan significativamente con el cumplimiento de las obligaciones formales de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú, tal como se evidencia en la prueba estadística Spearman Rho 0,926, además de acuerdo al pvalor=0,000. Asimismo, en cuanto a los riesgos exógenos, se determinó que la empresa SILVER LAKE S.A.C. sí está sujeta a riesgos exógenos en un 85 % y se cumple a cabalidad las Obligaciones Tributarias en un 66,4%.

Tercera

A un nivel de confianza del 95 %, los riesgos tributarios endógenos se relacionan significativamente con el cumplimiento de las obligaciones sustanciales de la

empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú, tal como se evidencia en la prueba estadística Spearman Rho 0,926, además de acuerdo al $p\text{valor}=0,000$. Asimismo, se determinó que la referida empresa está sujeta a riesgos endógenos en un 95,8 % y se cumple a cabalidad las obligaciones tributarias en un 66,4%.

5.2. Recomendaciones

Primera

El gerente de la empresa Silver Lake S.A.C., debe disponer de un plan de seguimiento estratégico de los riesgos tributarios, para optimizar el cumplimiento de obligaciones tributarias de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú.

Segunda

El personal de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú debe desarrollar buenas prácticas del control de los riesgos tributarios exógenos, en cuanto a la no aplicación de las normas tributarias derogadas, la facultad discrecional, así como el marco de la inestabilidad jurídica tributaria para optimizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, en cuanto a las obligaciones formales y sustanciales, sobre el impuesto general a la ventas e impuesto a la renta.

Tercera

El personal de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú, desarrollen buenas prácticas del control de los riesgos tributarios endógenos, como los gastos que no cumplen con las normas tributarias, deudas tributarias pendientes, para optimizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, en cuanto a las obligaciones formales y sustanciales, sobre el Impuesto General a la Ventas.

REFERENCIAS

a) Bibliografía

Aguilar, H. (2013) *Nuevo Código Tributario*. Lima, Perú: Entrelíneas S.R.L.

Alarcón, F. (2015). *Estudio del procedimiento de determinación tributaria en base presunta establecido en el numeral 1 del art. 93 de la ley del impuesto a la renta frente a la realidad económica y capacidad contributiva de las empresas como lucha contra la evasión tributaria en el sector grifos*. (Tesis de maestría). Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Facultad de Ciencias Contables, Lima, Perú.

Baldeón, N., Roque, C., & Garayar, E. (2009). *Código Tributario Comentado*. Lima, Perú: Imprenta Editorial El Búho E.I.R.L.

Carrasco, L. (2013). *Aplicación Práctica de la Obligación Tributaria*. Lima, Perú: Santa Rosa.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2015). *Metodología de la Investigación*. 6ta ed. México. Mc Graw Hill.

Huamaní, R. (2015). *Código Tributario Comentado*. Lima, Perú: Jurista Editores.

León, M. (13 de Noviembre de 2015). *La auditoría tributaria preventiva se ha convertido en una herramienta importante para los negocios*. *Revista Gan@Más. Edición, (42), p.03*.

Limaico, A. (2003). *Obligaciones tributarias y su aplicación al sistema contable*. (Tesis de grado). Escuela Politécnica del Ejercito Sede Latacunga, Ecuador.

- Naranjo, J. (2014).** *Las obligaciones tributarias y su incidencia en la liquidez de la empresa Indulac de Cotopaxi Cía. Ltda.* (Tesis de maestría). Universidad Técnica de Ambato. Ecuador.
- Palacio, B. (2009).** *Evasión Tributaria en el Perú (2007-2008) del Impuesto General a las Ventas en las Empresas Comercializadoras de Partes y Piezas de Computadoras de Lima* (Tesis de maestría). Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Facultad de Ciencias Contables, Lima, Perú.
- Tejeda, D. (2005).** *Obligaciones Tributarias formales de los profesionales como contribuyentes del fisco.* (Tesis de pregrado). Universidad de San Carlos de Guatemala. Facultad de Ciencias Jurídicas y Sociales, Guatemala.
- Sanabria, R. (2013).** *Derecho Tributario e Ilícitos tributarios.* Lima, Perú.
- Sevillano, S. (2014).** *Lecciones de Derecho Tributario: principios generales y código tributario.* Perú: PUCP – Fondo editorial.
- Mares, C. (2011).** *Cuestiones actuales de Derecho Tributario.* Perú. Palestra.
- Rubio, M. (2003).** *Interpretación de las Normas Tributarias.* Perú. ARA – Editores.
- Albala, E. (2006).** *Legislación Tributaria,* Perú. Editorial de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Basauri, R. (2013).** *IGV - ISC- Análisis e aplicación práctica.* Perú. Editores Actualidad Empresarial.
- Gonzáles, R., Nava, J. (2015).** *Proceso de cobranza de la deuda tributaria.* Perú. Editorial Lex & Juris.

Dorta, J. (2004). *La evaluación de riesgos como componente básico del sistema de control interno.* España. Editorial de la Universidad de la Palmas de Gran Canaria.

Ortega, R., Pacherras, A., Morales. J. (2011). *Riesgos Tributarios – Guía para afrontarlos.* Perú. Ediciones Caballero Bustamante.

Queralt, J., Lozano, C., Tejerizo, J. (2015). *Derecho tributario.* Perú. 21va Edición. Thomson Reuters Aranzadi.

Gómez, A. (2010), *Fiscalización Tributaria – cómo afrontarla exitosamente.* Perú. Ediciones Gaceta Jurídica.

Garcia, C. (2010). *Derecho tributario – consideraciones económicas y jurídicas.* Perú. Editorial depalma.

Effio, F. (2011). *Manual de auditoría tributaria.* Perú. Editorial Entrelíneas S.R.Ltda.

Manrique, L. (2015). *Reforma tributaria 2015.* Perú. Editorial Entrelíneas S.R.Ltda.

Ander – Egg, E. (2013). *Introducción a las técnicas de Investigación Social.* 7ª edición. Argentina. Editorial Lumen

Vara, A. (2008). *7 Pasos para una tesis exitosa.* 1ª edición. Editorial USMP.

Pacifico Editores S.A.C. (2015). Manual Tributario. p. 17.

b) Linkografía

Alva, M. (03 de Junio de 2011). *¿En qué supuestos se aplica la detracción cuando se presta el servicio de mantenimiento o reparación de bienes muebles?*, Disponible en:
<http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2011/06/03/en-que-supuestos-se-aplica-la-detraccion-cuando-se-presta-el-servicio-de-mantenimiento-o-reparacion-de-bienes-muebles/>

Araoz, M. (25 de Abril de 1996). *Finanzas municipales: ineficiencias y excesiva dependencia del gobierno central.* Disponible en:
<http://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/61/DT25.pdf?sequence=1>

Bravo, J. (08 de Diciembre de 2012). Bases para una simplificación tributaria. Disponible en: http://itaiusesto.com/wp-content/uploads/2012/12/8_1-Bravo_Cucci.pdf

Calderón, N. (14 de Junio de 2001). *Impuestos y presupuestos municipales en el Perú.* Disponible en: <https://www.gestiopolis.com/impuestos-y-presupuestos-municipales-en-el-peru/>

Córdova, A. (16 de Agosto de 2012). *Principales modificaciones a la ley del Impuesto General a las Ventas.* Disponible en:
<http://docplayer.es/14916593-Principales-modificaciones-a-la-ley-del-impuesto-general-a-las-ventas-alex-cordova-a.html>.

Chávez, M. (06 de Enero de 2014). *El fraccionamiento tributario*. Disponible en:

<https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2014/01/06/fraccionamiento-tributario/>

Fernández, J. (30 de Noviembre de 2004). *Ámbito de aplicación del Impuesto a la Renta del Perú*. Disponible en:

http://www.ipdt.org/editor/docs/07_VIIIJorIPDT_JFC.pdf

Guillermo, A. (25 de Enero de 2015). *Impuesto temporal a los activos netos. Colegio de Contadores Públicos de Lima*. Disponible en

http://www.ccpl.org.pe/downloads/IMPUESTO_TEMPORAL_A_LOS_ACTIVOS_NETOS.pdf

Matos, E. (01 de Mayo de 2010). *Declaraciones Simplificadas PDT 621, Régimen General y RER*. Disponible en:

<https://alanemiliomatosbarzola.wordpress.com/2010/06/16/declaraciones-simplificadas-pdt-621-regimen-general-y-rer/>

Melgarejo, L. (26 de Setiembre de 2000). *Tributación nacional*. Disponible en:

http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibVirtual/Publicaciones/quipukamayoc/2000/segundo/tributacion_nacional.htm

Murillo, F. (18 de Diciembre de 2007). *Concurrencia de acreedores*. Disponible en:

<http://catedrajudicial.blogspot.pe/2007/12/concurrencia-de-acreedores.html>

Pacheco, M. (15 de Octubre de 2008). *Deudor y acreedor tributario*. Disponible en: <http://publiccontadores.blogspot.pe/2008/10/deudor-y-acreedor-tributario.html>

Pecho, M. (26 de Abril de 2015). *El impuesto a la Renta Dual Peruano: un avance a consolidar*. Disponible en: http://www.ifaperu.org/uploads/articles/273_07_ct29_mp-ab.pdf

Reátegui, M. (10 de Diciembre de 2012). *La tributación en el Perú*. Disponible en: <http://mrtidat.blogspot.pe/2012/12/la-tributacion-en-el-peru.html>

Ruiz, C. (19 de Agosto de 2011). *Los Roles del Estado en la Actividad Tributaria*. Pontificia Universidad Católica del Perú. Disponible en: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/franciscoruiz/2011/08/19/los-roles-del-estado-en-la-actividad-tributaria/>

SUNAT. (11 de Noviembre de 2014). *SUNAT*, Disponible en: [SUNAT.gob.pe.
http://www.SUNAT.gob.pe/legislacion/codigo/#](http://www.SUNAT.gob.pe/legislacion/codigo/#)

SUNAT. (2 de Diciembre de 2015). *SUNAT*, gob.pe. Disponible en: [SUNAT.gob.pe.
http://www.SUNAT.gob.pe/legislacion/codigo/](http://www.SUNAT.gob.pe/legislacion/codigo/)

Torres, M. (19 de Noviembre de 2013). *Sistema de Retenciones – Percepciones – Detracciones*. Disponible en: <https://www.noticierocontable.com/retenciones-percepciones-detracciones/>

Trujillo, J. (10 de Enero de 2008). *Reflexiones sobre la reforma del sistema tributario nacional.* Disponible en:

http://sisbib.unmsm.edu.pe/BibVirtualData/publicaciones/quipukamayoc/2008_1/a12.pdf

Zegarra, J. (18 de Mayo de 2015). *Apuntes para la elaboración de un concepto de fiscalización tributaria en el Perú.* Disponible en:

<http://www.zyaabogados.com/art/015.pdf>

Vargas, V. (25 de Noviembre de 2008). *Régimen de percepciones del IGV.*

Disponible en: <http://puntocontable.blogspot.pe/2008/11/rgimen-de-percepcin-del-igv.html>

Chávez, F. (30 de Agosto de 2011). *Los contratos de arrendamientos su omisión de documentarlo, una forma de evadir su tributación. (tesis de pregrado).*

Disponible en: <https://es.scribd.com/document/257134157/arrendamientos-pdf>

Castillo, L. (15 de Abril de 2012). *Problemática en la aplicación del impuesto a la renta en las asociaciones en participación. Perú.* Disponible en:

http://www.ipdt.org/uploads/docs/7_03_Rev52_LCB.pdf

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: LOS RIESGOS TRIBUTARIOS Y EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LA EMPRESA SILVER LAKE S.A.C. DE LA ZONA SUR DEL PERÚ, AÑO 2015.

PROBLEMA PRINCIPAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>Problema Principal ¿De qué manera los riesgos tributarios se relacionan con el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú, en el 2015?</p> <p>Problemas específicos a) ¿Cómo los riesgos tributarios exógenos se relacionan con el cumplimiento de las obligaciones tributarias formales de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú, en el 2015? b) ¿De qué forma los riesgos tributarios endógenos se relacionan con el cumplimiento de las obligaciones tributarias sustanciales de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú, en el 2015?</p>	<p>Objetivo general Determinar la relación de los riesgos tributarios con el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú, en el 2015?</p> <p>Objetivos específicos a) Determinar si los riesgos tributarios exógenos se relacionan con el cumplimiento de las obligaciones tributarias formales de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú, en el 2015. b) Verificar si los riesgos tributarios endógenos se relacionan con el cumplimiento de las obligaciones tributarias sustanciales de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú, en el 2015</p>	<p>Hipótesis principal Existe relación significativa entre los riesgos tributarios y el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú en el 2015.</p> <p>Hipótesis secundarias a) Los riesgos tributarios exógenos se relacionan significativamente en el cumplimiento de las obligaciones tributarias formales de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú, en el 2015. b) Los riesgos tributarios endógenos se relacionan significativamente en el cumplimiento de las obligaciones tributarias sustanciales de la empresa Silver Lake S.A.C. de la zona sur del Perú, en el 2015.</p>	<p>Variable 1 X: “Riesgos Tributarios”</p> <p>Indicadores: X₁: Riesgos Tributarios Exógenos. X₂: Riesgos Tributarios Endógenos.</p> <p>Variable 2 Y: Cumplimiento de Obligaciones tributarias</p> <p>Y₁: Cumplimiento de Obligaciones tributarias formales. Y₂: Cumplimiento de Obligaciones tributarias Sustanciales</p>	<p>1. Tipo de investigación: Básica</p> <p>2. Diseño de investigación: No experimental, transeccional y correlacional.</p> <p>3. Población: La población estuvo conformada por los registros documentales relacionada a las variables de estudio de la empresa Silver Lake S.A.C., siendo un total de 195.</p> <p>4. Muestra: La muestra se determinó a través del muestreo no probabilístico, es decir, son 122 archivos y legajos documentales.</p> <p>5. Técnicas de recolección de datos: Análisis documental</p> <p>6. Instrumentos: Guía de Análisis documental</p>

ANEXO 2. INSTRUMENTO 1

Guía de Análisis Documental - variable 1

Objetivo: La presente guía de análisis documental tiene la finalidad determinar el estado situacional de la revisión documentaria para determinar los riesgos tributarios en la empresa Silver Lake S.A.C.

Variable 1: Riesgos tributarios

Fecha y hora: 23 de julio del 2017

Lugar: Oficinas administrativas y contables de la empresa Silver Lake S.A.C

Fuente documentaria: contratos con principales proveedores, registros de compras y ventas, presupuesto anual, estados financieros al 31.12.2015, resoluciones de multa y determinación, liquidaciones mensuales de impuestos, declaraciones juradas y medios de pago de tributos del año 2015 de la empresa Silver Lake S.A.C.

Categoría

- a) **Sí (2)**
- b) **No (1)**

Documentos	Riesgos exógenos			Riesgos endógenos		
	Aplicación de normas tributarias derogadas.	Facultad de discrecionalidad de la SUNAT.	Marco de Inestabilidad jurídico tributaria.	Gastos que no cumplen con las normas tributarias.	Capacitación del personal contable administrativo vinculado a asuntos tributarios presupuestado pero no ejecutado.	Deudas tributarias pendientes de pago con la SUNAT.
Contratos con principales proveedores.						
Libros y Registros contables vinculados a asuntos tributarios.						
Presupuesto anual.						
Estados financieros al 31-12-2015.						
Resoluciones de multa.						
Resoluciones de determinación.						
Liquidaciones mensuales de impuestos.						
Declaraciones juradas y medios de pago de tributos del año 2015.						

ANEXO 3. INSTRUMENTO 2

Guía de Análisis Documental - variable 2

Objetivo: La presente guía de análisis documental tiene la finalidad determinar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Silver Lake S.A.C.

Variable 2: cumplimiento de obligaciones tributarias

Fecha y hora: 23 de julio del 2017

Lugar: oficinas administrativas y contables de la empresa Silver Lake S.A.C

Fuente documentaria: contratos con principales proveedores, registros de compras y ventas, estados financieros al 31.12.2015 resoluciones de multa y determinación, documento de cobranza como terceros por parte de la SUNAT, liquidaciones mensuales de impuestos, declaraciones juradas y medios de pago de tributos del año 2015 de la empresa Silver Lake S.A.C.

Categoría

a) Sí (2)

b) No (1)

Indicadores	Documento	Cumple	No Cumple
Obligaciones tributarias formales	1. El formulario PDT 621 IGV – Renta se presentó de acuerdo a las normas tributarias en el ejercicio 2015.		
	2. Se realizó la determinación y declaración del PDT 697 Percepciones y PDT PLAME dentro de ciertas fechas o plazos fijados legalmente.		
	3. Se ha sustentado el traslado de bienes con guías de remisión de tipo remitente y transportista.		
	4. Se presentó el PLE a la SUNAT de acuerdo al cronograma de vencimientos de la SUNAT.		
Obligaciones tributarias sustanciales	5. Se realizó el pago de los tributos como el Impuesto a la Renta, Impuesto General a las Ventas, entre otros, de acuerdo con las normas tributarias.		
	6. Se realizó el pago oportunamente de las percepciones efectuadas a clientes.		
	7. En la medida cautelar proceso de cobranza coactiva como cobrador por terceros, Se ha efectuado correcta y oportunamente la retención y pago a la SUNAT de las deudas tributarias de proveedores.		
	8. Se realizó el depósito de los montos de detracciones efectuadas a otros contribuyentes de acuerdo a las normas tributarias.		

ANEXO N 5. BASE DE DATOS DEL TRABAJO DE CAMPO

VARIABLE INDEPENDIENTE	RIESGOS TRIBUTARIOS					
	ítem1	ítem2	ítem3	ítem4	ítem5	ítem6
SUJETO 1	1	1	1	1	1	1
SUJETO 2	2	2	1	1	1	1
SUJETO 3	2	1	2	1	1	1
SUJETO 4	1	2	2	1	1	1
SUJETO 5	2	1	2	2	1	1
SUJETO 6	2	1	2	1	1	1
SUJETO 7	2	1	2	2	1	2
SUJETO 8	1	1	1	2	1	1
SUJETO 9	2	1	2	1	2	2
SUJETO 10	1	1	2	2	1	1
SUJETO 11	1	1	1	2	2	1
SUJETO 12	1	1	2	1	2	2
SUJETO 13	2	1	2	1	1	1
SUJETO 14	1	1	2	1	1	2
SUJETO 15	2	2	2	1	2	1
SUJETO 16	1	2	2	1	1	1
SUJETO 17	1	2	2	2	2	1
SUJETO 18	2	1	2	2	2	2
SUJETO 19	1	1	1	2	1	2
SUJETO 20	2	1	2	1	2	2
SUJETO 21	2	2	2	2	2	2
SUJETO 22	2	1	2	1	2	1
SUJETO 23	2	1	1	1	1	1
SUJETO 24	1	1	2	1	1	1
SUJETO 25	2	1	1	2	1	1
SUJETO 26	1	2	2	1	1	1
SUJETO 27	2	2	2	1	1	1
SUJETO 28	2	1	2	1	2	2
SUJETO 29	2	1	2	1	2	1
SUJETO 30	2	2	2	2	1	1
SUJETO 31	2	1	2	1	1	1
SUJETO 32	2	1	2	1	1	1
SUJETO 33	2	2	1	1	2	2
SUJETO 34	2	2	2	1	1	1
SUJETO 35	2	2	2	1	2	1
SUJETO 36	1	2	2	1	1	2
SUJETO 37	2	1	1	2	1	1
SUJETO 38	2	2	2	2	2	2
SUJETO 39	1	1	2	1	2	1

SUJETO 40	2	2	2	2	2	1
SUJETO 41	1	1	2	2	2	1
SUJETO 42	2	1	2	2	2	1
SUJETO 43	2	1	1	2	2	2
SUJETO 44	1	2	1	1	1	1
SUJETO 45	2	2	1	2	1	2
SUJETO 46	2	2	2	1	1	2
SUJETO 47	2	1	1	1	1	2
SUJETO 48	2	1	2	2	2	1
SUJETO 49	2	2	2	2	1	1
SUJETO 50	1	2	1	1	2	2
SUJETO 51	1	1	2	2	1	2
SUJETO 52	1	2	2	1	2	1
SUJETO 53	2	2	2	2	1	1
SUJETO 54	2	2	1	2	1	2
SUJETO 55	2	1	2	2	1	1
SUJETO 56	1	1	1	1	1	1
SUJETO 57	2	1	2	1	2	2
SUJETO 58	1	2	1	2	1	1
SUJETO 59	1	1	2	1	1	2
SUJETO 60	1	1	1	2	1	1
SUJETO 61	2	2	1	1	2	1
SUJETO 62	2	1	2	1	2	1
SUJETO 63	2	1	1	1	2	2
SUJETO 64	2	1	2	2	1	1
SUJETO 65	1	1	1	1	2	1
SUJETO 66	2	2	2	1	1	1
SUJETO 67	1	2	1	1	1	1
SUJETO 68	1	1	2	2	1	1
SUJETO 69	2	2	1	2	1	1
SUJETO 70	1	1	2	1	2	1
SUJETO 71	2	2	2	2	1	1
SUJETO 72	2	1	1	1	1	1
SUJETO 73	2	1	2	1	2	1
SUJETO 74	1	2	2	1	1	1
SUJETO 75	2	1	2	2	1	2
SUJETO 76	1	1	2	2	1	2
SUJETO 77	2	2	2	1	1	1
SUJETO 78	2	1	2	1	2	1
SUJETO 79	2	1	2	1	1	1
SUJETO 80	2	1	1	1	2	1
SUJETO 81	2	1	2	1	1	2
SUJETO 82	2	1	2	2	2	1
SUJETO 83	1	1	1	2	2	1

SUJETO 84	1	2	2	1	2	1
SUJETO 85	2	2	2	1	2	1
SUJETO 86	1	1	2	2	2	2
SUJETO 87	2	2	2	1	2	2
SUJETO 88	2	1	1	1	1	2
SUJETO 89	1	1	1	1	2	2
SUJETO 90	2	1	2	1	2	2
SUJETO 91	2	1	2	1	2	1
SUJETO 92	2	2	2	1	1	2
SUJETO 93	2	1	2	1	1	1
SUJETO 94	2	1	2	1	2	2
SUJETO 95	2	1	2	2	2	1
SUJETO 96	2	1	1	1	2	1
SUJETO 97	2	1	2	1	1	1
SUJETO 98	1	1	2	2	2	1
SUJETO 99	2	1	2	1	1	2
SUJETO 100	1	1	1	1	2	1
SUJETO 101	1	2	2	2	2	1
SUJETO 102	2	1	2	1	2	2
SUJETO 103	1	1	2	1	1	1
SUJETO 104	2	1	2	2	1	2
SUJETO 105	2	1	2	1	1	1
SUJETO 106	1	2	2	1	2	1
SUJETO 107	1	1	1	2	1	1
SUJETO 108	2	1	2	1	1	2
SUJETO 109	1	2	2	2	1	1
SUJETO 110	1	1	2	2	1	1
SUJETO 111	2	1	2	1	1	2
SUJETO 112	2	1	1	2	1	1
SUJETO 113	2	1	2	1	1	1
SUJETO 114	2	2	2	1	2	1
SUJETO 115	2	1	1	1	1	2
SUJETO 116	2	1	2	1	2	1
SUJETO 117	2	1	2	2	2	1
SUJETO 118	2	1	2	1	1	2
SUJETO 119	1	1	2	1	1	2
SUJETO 120	1	1	1	2	1	1
SUJETO 121	1	1	2	1	2	2
SUJETO 122	2	2	2	2	1	1

VARIABLE DEPENDIENTE	CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS							
	ítem1	ítem2	ítem3	ítem4	ítem5	ítem6	ítem7	ítem8
SUJETO 1	1	1	2	2	1	2	2	2
SUJETO 2	2	1	2	1	2	2	2	2
SUJETO 3	2	2	2	1	1	2	2	1
SUJETO 4	1	2	2	1	1	2	2	1
SUJETO 5	2	1	1	2	1	1	1	2
SUJETO 6	2	1	2	2	2	2	2	2
SUJETO 7	1	1	1	1	2	2	2	2
SUJETO 8	2	1	2	1	1	2	2	1
SUJETO 9	2	2	1	1	1	2	1	1
SUJETO 10	1	1	1	1	2	2	2	1
SUJETO 11	1	2	2	2	1	2	2	2
SUJETO 12	1	2	2	1	1	2	1	1
SUJETO 13	1	1	2	1	1	1	2	2
SUJETO 14	2	1	1	1	2	2	2	1
SUJETO 15	1	1	2	2	1	2	2	1
SUJETO 16	1	1	2	2	2	2	2	1
SUJETO 17	1	1	2	1	1	2	2	1
SUJETO 18	2	1	2	2	1	2	2	1
SUJETO 19	1	2	1	1	1	2	2	1
SUJETO 20	1	1	1	1	1	1	1	2
SUJETO 21	2	1	1	1	1	1	1	2
SUJETO 22	1	1	2	1	1	2	2	1
SUJETO 23	2	1	1	2	2	2	2	2
SUJETO 24	2	1	2	2	2	1	1	1
SUJETO 25	1	2	1	2	1	2	2	1
SUJETO 26	1	2	2	2	1	1	2	1
SUJETO 27	2	1	2	2	1	2	2	1
SUJETO 28	1	2	2	2	1	2	2	1
SUJETO 29	2	1	2	2	1	2	2	1
SUJETO 30	1	2	1	1	1	1	2	2
SUJETO 31	2	1	1	2	2	2	1	2
SUJETO 32	1	1	2	2	2	2	1	2
SUJETO 33	1	1	1	2	1	2	1	1
SUJETO 34	2	1	2	2	2	2	2	2
SUJETO 35	1	1	2	2	1	1	2	2
SUJETO 36	1	2	1	1	1	2	1	1
SUJETO 37	1	1	2	1	1	1	2	1
SUJETO 38	1	1	2	1	1	1	1	1
SUJETO 39	2	1	2	2	1	1	2	1

SUJETO 40	1	2	1	1	1	1	1	1
SUJETO 41	1	1	1	1	1	1	2	2
SUJETO 42	2	1	2	2	1	1	1	1
SUJETO 43	2	1	1	1	1	2	1	1
SUJETO 44	1	2	2	2	1	2	2	2
SUJETO 45	1	2	2	1	2	2	2	1
SUJETO 46	1	1	1	1	1	1	2	2
SUJETO 47	2	1	1	2	2	1	2	1
SUJETO 48	2	1	2	1	2	2	1	2
SUJETO 49	1	1	2	1	1	1	2	2
SUJETO 50	1	1	2	1	1	1	2	1
SUJETO 51	1	1	2	1	1	1	2	1
SUJETO 52	1	1	1	1	2	2	2	2
SUJETO 53	1	1	2	2	1	1	1	2
SUJETO 54	1	2	2	1	1	1	2	2
SUJETO 55	1	2	2	2	2	1	2	1
SUJETO 56	2	1	1	1	1	2	2	2
SUJETO 57	1	2	2	1	2	2	2	1
SUJETO 58	2	1	2	1	2	2	1	2
SUJETO 59	1	1	2	1	1	2	2	1
SUJETO 60	1	1	2	2	1	1	2	1
SUJETO 61	2	2	1	2	1	1	2	2
SUJETO 62	1	2	2	2	2	2	1	1
SUJETO 63	2	2	1	1	1	2	1	2
SUJETO 64	2	1	2	2	2	2	1	2
SUJETO 65	1	2	1	2	1	2	1	1
SUJETO 66	1	1	2	1	1	2	2	1
SUJETO 67	1	1	1	2	1	2	1	1
SUJETO 68	1	1	2	1	1	2	1	1
SUJETO 69	1	1	2	1	1	2	1	2
SUJETO 70	1	1	1	1	1	2	1	1
SUJETO 71	1	2	2	2	1	1	1	1
SUJETO 72	1	1	2	2	1	1	2	1
SUJETO 73	1	2	2	1	1	1	2	1
SUJETO 74	1	1	2	2	2	2	2	2
SUJETO 75	2	1	2	1	1	1	2	1
SUJETO 76	1	1	2	1	1	2	2	1
SUJETO 77	1	1	2	1	1	2	2	1
SUJETO 78	1	1	2	1	1	2	1	1
SUJETO 79	2	2	2	1	2	1	1	2
SUJETO 80	1	1	2	1	2	2	2	1
SUJETO 81	1	1	2	2	2	2	2	1
SUJETO 82	2	1	2	2	1	1	2	1
SUJETO 83	2	2	2	2	1	2	1	1

SUJETO 84	1	2	2	1	1	2	2	1
SUJETO 85	1	1	2	1	1	2	2	2
SUJETO 86	1	2	2	1	2	2	2	1
SUJETO 87	1	2	1	1	1	2	2	1
SUJETO 88	1	2	1	1	1	1	2	2
SUJETO 89	1	1	2	1	1	2	1	1
SUJETO 90	2	2	2	1	2	2	2	1
SUJETO 91	2	1	1	2	1	2	2	2
SUJETO 92	2	2	1	1	2	1	2	1
SUJETO 93	1	1	1	1	1	1	1	1
SUJETO 94	2	2	2	2	2	1	2	2
SUJETO 95	1	1	2	2	2	2	2	1
SUJETO 96	1	2	2	2	1	2	1	1
SUJETO 97	1	1	2	1	1	1	1	2
SUJETO 98	2	1	2	2	1	2	2	2
SUJETO 99	1	1	2	2	1	1	2	2
SUJETO 100	1	2	2	1	1	2	2	1
SUJETO 101	1	2	2	1	1	1	2	1
SUJETO 102	1	1	1	1	1	1	1	2
SUJETO 103	2	2	1	1	1	2	1	1
SUJETO 104	2	1	2	1	1	2	2	1
SUJETO 105	1	1	2	1	2	2	2	2
SUJETO 106	2	2	1	1	1	1	1	2
SUJETO 107	2	2	2	1	1	2	2	1
SUJETO 108	1	1	2	1	1	1	2	1
SUJETO 109	1	1	2	1	2	2	1	1
SUJETO 110	1	2	1	1	1	2	1	1
SUJETO 111	1	1	2	2	1	2	2	2
SUJETO 112	1	2	2	2	1	2	2	1
SUJETO 113	1	2	2	1	1	1	1	2
SUJETO 114	1	2	2	2	1	2	2	1
SUJETO 115	1	1	2	2	1	2	2	1
SUJETO 116	1	1	1	1	2	1	1	1
SUJETO 117	1	2	2	2	2	2	2	2
SUJETO 118	2	2	2	1	1	2	2	1
SUJETO 119	2	1	1	1	1	2	2	1
SUJETO 120	2	2	1	1	2	1	2	1
SUJETO 121	2	2	2	1	2	1	2	2
SUJETO 122	1	2	2	1	1	2	2	1

ANEXO N 4 JUICIO DE EXPERTOS

Escala De Calificación Del Juez Experto N 1

Nº	CRITERIOS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	El instrumento recoge información que permite dar respuesta al problema de investigación.	X		
2	El instrumento propuesto responde al (los) objetivo (s) de estudio.	X		
3	La estructura del instrumento es adecuada.	X		
4	Los ítems del instrumento responden a la operacionalización de la variable.	X		
5	La secuencia presentada facilita el desarrollo del instrumento.	X		
6	Los ítems son claros y entendibles.	X		
7	El número de ítems es adecuado para su aplicación	X		

Nombre: JOSE MELIA SANCHEZ

Firma: [Firma]

Fecha: 31/07/2017

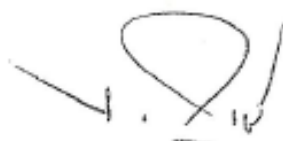
CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DEL JUEZ EXPERTO N 1

JOSÉ ANTONIO MEJÍA SAIRA, Doctor Contador Público Colegiado, identificado con DNI N° 00476716 , por medio de la presente hago constar que realice la revisión de las guías de análisis documental del trabajo de tesis, elaborado por FRANK ALEXANDER IVAN TESILLO VILLAR de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Latinoamericana Cima; quien está realizando un trabajo de investigación titulado "LOS RIESGOS TRIBUTARIOS Y EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LA EMPRESA SILVER LAKE S.A.C. DE LA ZONA SUR DEL PERÚ, EN EL AÑO 2015"

Por lo que se determina que dichos instrumentos reúnen las características apropiadas en cuanto a la pertinencia y coherencia entre las variables, dimensiones e indicadores, además posee una adecuada redacción.

Por lo que considero que dichos cuestionarios son VÁLIDOS para su aplicación.

Tacna, Julio 2017.



.....
Dr. José Antonio Mejía Saira
DNI N° 00476716

Escala De Calificación Del Juez Experto N 2

Nº	CRITERIOS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	El instrumento recoge información que permite dar respuesta al problema de investigación.	X		
2	El instrumento propuesto responde al (los) objetivo (s) de estudio.	X		
3	La estructura del instrumento es adecuada.	X		
4	Los ítems del instrumento responden a la operacionalización de la variable.	X		
5	La secuencia presentada facilita el desarrollo del instrumento.	X		
6	Los ítems son claros y entendibles.	X		
7	El número de ítems es adecuado para su aplicación	X		

Nombre: Juan Jesús Flores Cruz

Firma: [Firma manuscrita]

Fecha: 31/07/2017.

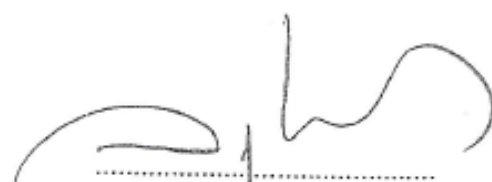
CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DEL JUEZ EXPERTO N 2

JUAN JESÚS FLORES CRUZ, Magister Contador Público Colegiado, identificado con DNI N° 00792199 , por medio de la presente hago constar que realice de la revisión las guías de análisis documental del trabajo de tesis, elaborado por **FRANK ALEXANDER IVAN TESILLO VILLAR** de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Latinoamericana Cima; quien está realizando un trabajo de investigación titulado **"LOS RIESGOS TRIBUTARIOS Y EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LA EMPRESA SILVER LAKE S.A.C. DE LA ZONA SUR DEL PERÚ, EN EL AÑO 2015"**

Por lo que se determina que dichos instrumentos reúnen las características apropiadas en cuanto a la pertinencia y coherencia entre las variables, dimensiones e indicadores, además posee una adecuada redacción.

Por lo que considero que dichos cuestionarios son **VÁLIDOS** para su aplicación.

Tacna, Julio 2017.

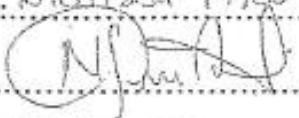


.....
Migr. Juan Jesús Flores Cruz
DNI N° 00792199

Escala De Calificación Del Juez Experto N 3

Nº	CRITERIOS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	El instrumento recoge información que permite dar respuesta al problema de investigación.	X		
2	El instrumento propuesto responde al (los) objetivo (s) de estudio.	X		
3	La estructura del instrumento es adecuada.	X		
4	Los ítems del instrumento responden a la operacionalización de la variable.	X		
5	La secuencia presentada facilita el desarrollo del instrumento.	X		
6	Los ítems son claros y entendibles.	X		
7	El número de ítems es adecuado para su aplicación	X		

Nombre: Nicolás Pico Alvaroca

Firma: 

Fecha: 31.04.2018

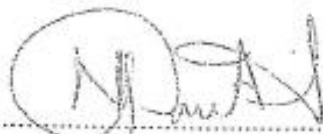
CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DEL JUEZ EXPERTO N 3

NICOLASA PILCO ALANOCA, Contador Público Colegiado, identificado con DNI N° 42701543 , por medio de la presente hago constar que realice de la revisión las guías de análisis documental del trabajo de tesis, elaborado por FRANK ALEXANDER IVAN TESILLO VILLAR de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Latinoamericana Cima; quien está realizando un trabajo de investigación titulado **“LOS RIESGOS TRIBUTARIOS Y EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LA EMPRESA SILVER LAKE S.A.C. DE LA ZONA SUR DEL PERÚ, EN EL AÑO 2015”**

Por lo que se determina que dichos instrumentos reúnen las características apropiadas en cuanto a la pertinencia y coherencia entre las variables, dimensiones e indicadores, además posee una adecuada redacción.

Por lo que considero que dichos cuestionarios son **VÁLIDOS** para su aplicación.

Tacna, Julio 2017.



C.P.C. Nicolasa Pilco Alanoca
DNI N° 42701543

Escala De Calificación Del Juez Experto N 4

Nº	CRITERIOS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	El instrumento recoge información que permite dar respuesta al problema de investigación.	X		
2	El instrumento propuesto responde al (los) objetivo (s) de estudio.	X		
3	La estructura del instrumento es adecuada.	X		
4	Los ítems del instrumento responden a la operacionalización de la variable.	X		
5	La secuencia presentada facilita el desarrollo del instrumento.	X		
6	Los ítems son claros y entendibles.	X		
7	El número de ítems es adecuado para su aplicación	X		

Nombre: John Gilbert Ouegue Mamani

Firma: [Firma]

Fecha: 31 de Julio 2017.

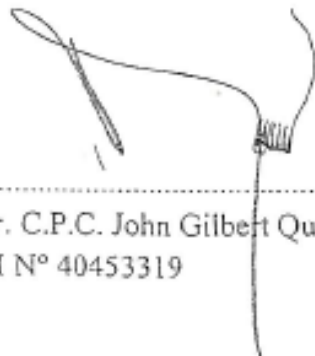
CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DEL JUEZ EXPERTO N° 4

JHON GILBERT QUEQUE MAMANI, Magister Contador Público Colegiado, identificado con DNI N° 40453319, por medio de la presente hago constar que realice la revisión las guías de análisis documental del trabajo de tesis, elaborado por **FRANK ALEXANDER IVAN TESILLO VILLAR** de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Latinoamericana Cima; quien está realizando un trabajo de investigación titulado **“LOS RIESGOS TRIBUTARIOS Y EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LA EMPRESA SILVER LAKE S.A.C. DE LA ZONA SUR DEL PERÚ, EN EL AÑO 2015”**

Por lo que se determina que dichos instrumentos reúnen las características apropiadas en cuanto a la pertinencia y coherencia entre las variables, dimensiones e indicadores, además posee una adecuada redacción.

Por lo que considero que dichos cuestionarios son **VÁLIDOS** para su aplicación.

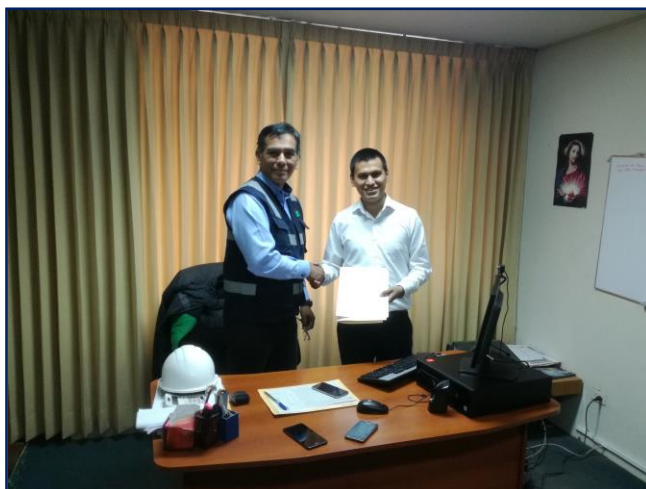
Tacna, Julio 2017.



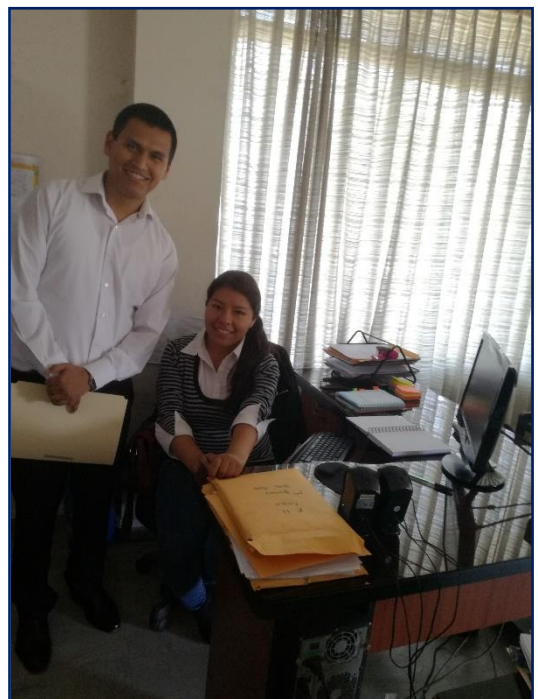
Mgr. C.P.C. John Gilbert Queque Mamani
DNI N° 40453319

ANEXO 6.

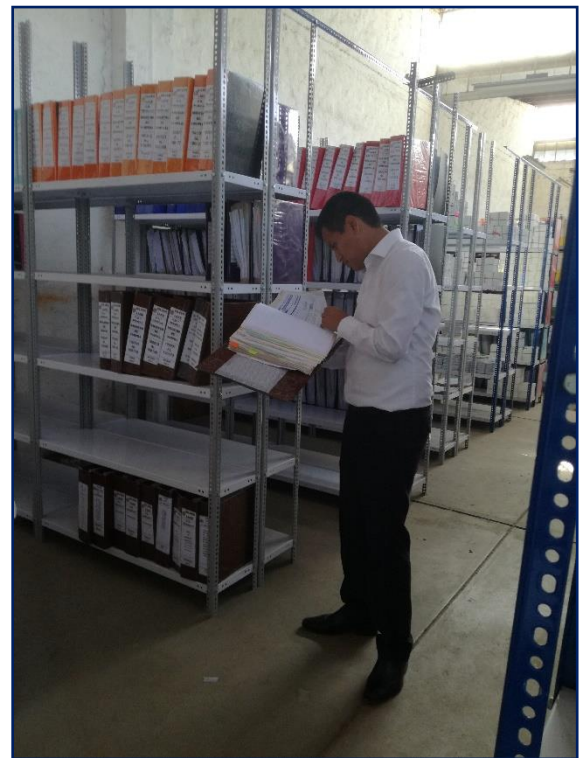
TESTIMONIOS FOTOGRÁFICOS DEL TRABAJO DE CAMPO (EVIDENCIAS).







Durante la realización del trabajo de campo, revisando y analizando los archivos y legajos de la empresa Silver Lake S.A.C.







Tacna, 20 de Julio de 2017

Señor:

Ing. Yolbi Roberto Durand Cori
Administrador General de Silver Lake S.A.C.

Presente

ASUNTO: SOLICITO AUTORIZACIÓN PARA LA APLICACIÓN DE LA PRUEBA PILOTO (ANÁLISIS DOCUMENTAL)

Reciba usted mi más atento saludo, al mismo tiempo, le comunico que el suscrito ha finalizado sus estudios universitarios en la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, en la Universidad Latinoamericana Cima, para lo cual se encuentra desarrollando su tesis denominada **"RIESGOS TRIBUTARIOS Y EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA SILVER LAKE S.A.C."**. Por tal motivo, conocedor de su gran espíritu de colaboración, mucho agradeceré a usted me conceda el permiso correspondiente para la aplicación de la prueba piloto (análisis documental) a fin de poder obtener la confiabilidad del instrumento para complementar el referido trabajo de investigación.

Desde ya agradezco a usted su valioso apoyo.

Muy cordialmente,



Br. Frank Alexander Ivan Tesillo Villar
DNI N° 70933574



SILVER LAKE S.A.C.
ADMINISTRADOR GENERAL
YOLBI ROBERTO DURAND CORI

RECIBIDO 20.07.2017